

DECIZIE nr. 117/2011
privind solutionarea contestației formulate de
SC M SRL , inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. /2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. .../2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. din ..2011, asupra contestatiei formulate de SC M SRL cu sediul in comuna D, sat , contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.2011.

Obiectul contestației îl constituie o parte din masurile stabilite prin decizia de impunere nr. F-GJ / privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscala nr. F-GJ .../2011, respectiv suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata ;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **28.07.2011** asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in xerocopie și data înregistrării contestației respectiv **04.08.2011**, așa cum reiese din amprența ștampilei registraturii D.G.F.P. Gorj aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să soluționeze contestația formulată SC M SRL D.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../2011, SC M SRL invocă in esenta, în susținerea cauzei următoarele argumente:

In mod gresit organele de inspecție fiscală nu au luat in calcul cheltuielile deductibile aferente categoriilor de obligatii fiscale retinute, motivandu-se ca tranzactiile efectuate cu privire la aprovizionarea de marfuri

de la SC B SRL Tg-Jiu nu ar fi reale, intrucat (...) emitentul acestor facturi figureaza pe lista contribuabililor declarati inactivi.

Totodata societatea contestatoare precizeaza faptul ca firma furnizoare a fost declarata inactiva incepand cu data de 01.08.2010, iar achizițiile de la SC B SRL s-au facut in perioada 05.07.2010 -22.09.2010, iar marfa achizitionata de la societatea furnizoare a fost comercializata integral.

Pentru aceste motive, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ fiscale contestate.

II. Prin Decizia de impunere F-GJ .../2011, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală F-GJ ../2011, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare datorate de SC M SRL dupa cum urmeaza:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata ;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de impozit pe profit, pentru anul 2008 in suma de ... lei, ca urmare a nedeclararii in totalitate a acestei obligatii.

Pentru anul 2010, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe profit în sumă de ... lei, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri in suma de ... lei cu un impozit aferent in suma de ... lei, aferente facturilor fiscale emise de catre SC B SRL Tg-Jiu, deoarece SC B SRL Tg-Jiu a fost declarat contribuabil inactiv, incepand cu data de 21.07.2010, prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.....2010.

Impozitul stabilit suplimentar pentru anul 2010, in suma de ... lei, a fost diminuat cu impozitul minim datorat stabilit de agentul economic, rezultand un impozit pe profit de plata in suma de ... lei.

Pentru debitul stabilit suplimentar reprezentand impozit pe profit organele de inspecție fiscală au calculat **acesorii aferente** în sumă de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, din totalul sumei stabilite suplimentar, societatea contesta doar suma de ... lei aferenta facturilor fiscale emise de SC B SRL Tg-Jiu, furnizor care la data de emiterii facturilor figura in scris in lista contribuabililor declarati inactivi.

Pentru debitul stabilit suplimentar reprezentand taxa pe valoarea adaugata, organele de inspecție fiscală au calculat **acesorii aferente** în sumă de ... lei, din care agentul economic contesta doar suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:

1) Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, DGFP Gorj, prin Biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare datorează această sumă reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri, în condițiile în care societatea furnizoare este cuprinsă în lista contribuabililor inactivi.

În fapt, societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil suma de 28.560 lei aferentă cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri în baza facturilor emise de SC B SRL Tg-Jiu, societate declarată inactivă începând cu data de 21.07.2010 prin O.P.A.N.A.F. nr.2130/02.07.2010 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de această societate, după data de 21.07.2010, data când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.21 alin.4 lit.r din același act normativ, considerând cheltuiala în sumă de ... lei ca fiind nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 25.05.2009:

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin.

Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ”, coroborat cu prevederile art.21 alin.4 lit r) din același

act normativ care precizează :

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

(...)

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Referitor la afirmatia agentului economic conform careia „nu aveam cunostiinta ca firma furnizoare a fost declarata contribuabil inactiv, iar inscrierea acestei firme in lista contribuabililor inactivi s-a facut cu data de 01.08.2010 iar achizitiile de la SC B SRL s-au facut in perioada 05.07.2010-22.09.2010”, aceste argumente nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece consultand site-ul Ministerului Finantelor Publice la rubrica „Informatii publice” – „Lista contribuabililor declarati inactivi/reactivati”, SC B SRL Tg-Jiu, cod de identificare fiscala ..., figureaza ca inactiv din data de 21.07.2010 in baza O.P.A.N.A.F. nr.2130/02.07.2010.

Având în vedere aspectele prezentate, precum si prevederile legale mai sus invocate, se reține că incepand cu data de 21.07.2010, respectiv data la care SC B SRL Tg-Jiu a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, SC M SRL a înregistrat în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a cheltuielilor la calculul profitului impozabil.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat legal neadmițând la deducere cheltuielile înscrise în documente care, potrivit legii, nu au calitatea de documente care produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care **contestația societății pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, va fi respinsă ca neîntemeiată.**

2) Referitor la majorarile de intarziere contestate, in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, se retine faptul ca societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca, pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost de respingere si intrucat majorarile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul”, si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3) Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale.

În fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale emise de SC B SRL Tg-Jiu în perioada august – noiembrie 2010, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr.2130/02.07.2010 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de această societate, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.3 alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 și art.11 alin.(1¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin.

Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ”, coroborate cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2130/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi:

“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie la poziția nr. 377.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada august - noiembrie 2010, respectiv perioadă în care SC B SRL Tg-Jiu. a fost declarată contribuabil inactiv, societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Suștinerea contestatoarei potrivit căreia: *„nu aveam cunoștiinta ca firma furnizoare a fost declarata contribuabil inactiv, iar inscrierea acestei firme in lista contribuabililor inactivi s-a facut cu data de 01.08.2010 iar achizițiile de la SC B SRL s-au facut in perioada 05.07.2010-22.09.2010”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât invocarea necunoașterii legii contravine principiului de drept conform căruia *“nimeni nu are voie să nu cunoască legea”* (nemo censetur ignorare legem), necunoașterea legii nefiind o justificare a nerespectării ei.

Referitor la argumentatia societatii contestatoare conform careia achizițiile de la societatea furnizoare s-au facut in perioada 05.07.2010-22.09.2010, iar inscrierea acestei firme in lista contribuabililor inactivi s-a facut cu data de 01.08.2010, acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat data inactivarii societatii furnizoare este data de 21.07.2010, iar anularea inregistrarii de platitor TVA este data de 01.08.2010, organele de inspectie fiscala tinand cont de aceste date, facturile fiscale pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere a TVA, fiind cele emise dupa data de 01.08.2010.

Potrivit prevederilor enumerate mai sus, rezultă că pentru suma de ... lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11, alin.1, alin.(1¹) și alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei.**

De asemenea, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, contestația **va fi respinsă și pentru majorările de întârziere aferente în sumă totală de ... lei.**

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Repingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC M SRL cu sediul in D, ca neintemeiata.

2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV,