

D E C I Z I A NR. 114/21.05.2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. E. S.R.L. din Novaci, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr..../04.05.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../11.05.2012 , asupra contestației formulate de S.C. E. S.R.L. cu sediul social în orașul Novaci, . , jud. Gorj , contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../04.05.2012.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../24.04.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.04.2012, respectiv suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../24.04.2012 , respectiv data de 02.05.2012, așa cum rezultă din adresa de înaintare anexată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 04.05.2012 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea contestației formulate de S.C. E. S.R.L. din Novaci.

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../24.04.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../24.04.2012 , S.C. E. S.R.L. , prin reprezentantul său legal, nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei, reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit

- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

întrucât consideră că „(...)sumele stabilite de către organele de control din cadrul D.G.F.P. Gorj, consemnate în R.I.F. cât și în Decizia de impunere în sumă totală de ... lei sunt nedatorate, ținând cont de faptul că toate facturile au fost evidențiate în situația contabilă conform Legii nr.82/1991 a contabilității, iar deductibilitatea s-a datorat pentru cheltuielile efectuate conform activității desfășurate de către societate, în raport de actele normative în vigoare la acea dată, (...)”

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../24.04.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.04.2012 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. E. S.R.L. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de sumă totală de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ...lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

Obligațiile fiscale suplimentare , în sumă de ... lei, stabilite la Cap.,„**Impozit pe profit**” , sunt datorate ca urmare a majorării profitului impozabil , după cum urmează :

Pentru anul 2008

Diferența de profit impozabil stabilită suplimentar în sumă de ... lei provine din:

- ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, fiind înregistrate în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de contribuabili radiați la O.R.C. la data emiterii acestor documente;
- ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal stabilite pentru operațiuni pentru care nu s-au prezentat documente justificative;
- lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, fiind înregistrate în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de contribuabili inactivi la data emiterii acestor documente;

Pentru anul 2009

Diferența de profit impozabil stabilită suplimentar în sumă de ... lei provine din :

- ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, fiind înregistrate în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de contribuabili radiați la O.R.C. la data emiterii acestor documente;

- ... **lei** reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, fiind înregistrate în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale care nu îndeplinesc condiția de document justificativ;

Pentru anul 2010

- ... **lei** reprezentând diferență de impozit pe profit provenită din calculul eronat de către agentul economic a impozitului pe profit la data de 30.09.2010;

- ... **lei** reprezentând cheltuieli de protocol nedeductibile din punct de vedere fiscal, fiind înregistrate în evidența contabilă peste limita legală de deductibilitate la calculul profitului impozabil.

La Cap. „**Taxa pe valoarea adăugată**” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... **lei** se compun din :

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere , fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de contribuabili inactivi la data emiterii acestor documente; ;

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată datorată de societate pentru trim. IV 2011, sumă stabilită în bilanța de verificare și nedeclarată la organul fiscal ;

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere , fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de contribuabili radiati la O.R.C. la data emiterii acestor documente ;

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere , fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de agenți economici care la data emiterii facturilor nu erau înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

-... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere, fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale ce au înscris eronat denumirea furnizorului căruia i s-a atribuit codul fiscal;

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unei facturi fiscale care are înscris eronat codul fiscal al furnizorului;

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere, fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ care să stea la baza înregistrării în contabilitate.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, respectiv majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada

verificată , se rețin următoarele:

S.C. E. S.R.L. are domiciliul fiscal în Novaci, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J..., are codul unic de înregistrare

Societatea are ca obiect principal de activitate „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare”- cod CAEN 4719.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2008-31.12.2011 pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../24.04.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.04.2012 , organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../24.04.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.04.2012, S.C. E. S.R.L. din Novaci, prin reprezentantul său legal, a formulat contestație, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../04.05.2012.

1)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - **impozit pe profit**
- ... lei - **majorări de întârziere aferente impozit pe profit**
- ... lei - **penalități de întârziere aferente impozit pe profit**

În fapt , pentru perioada verificată , organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de... lei , după cum urmează :

- ... lei pentru anul 2008
- ... lei pentru anul 2009
- ... lei (... lei până la 30.09.2010 +... lei până la 31.12.2010) pentru anul 2010

În structură , diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală pentru perioada verificată , care a generat un impozit pe profit suplimentar în sumă de lei , se prezintă astfel :

La data de 31.12.2008, S.C. E. S.R.L. a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei pentru care a stabilit un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă de ... lei căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei .

Diferența de profit impozabil în sumă de ... lei, căruia îi corespunde

un impozit pe profit în sumă de ... lei, provine din:

1)- ... lei reprezentând neacceptarea pe cheltuieli deductibile a contravalorii următoarelor facturi fiscale de aprovizionare:

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Val.fără TVA (TVA)</u>	<u>lei Furnizor</u>	<u>(starea de fapt</u>
m			conform situației „ <i>Detalii contribuabil</i> ”
-.../09.11.2008(...)	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu
04.02.2007			
-./11.01.2008	... (...)	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu
04.02.2007			
-.../15.01.2008	... (...)	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu
04.02.2007			
-.../15.02.2008	... (...)	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu
04.02.2007			
-.../31.03.2008	... (...)	SC E. SRL Bistrița Năsăud	radiată la ORC începând cu
31.03.2007			
-.../12.03.2008	... (...)	SC G.SRL Gorj	inactivă la 22.08.2007,OPANAF nr.
2007			1039/22.08.
-.../13.03.2008	... (...)	SC G.SRL Gorj	inactivă la 22.08.2007,OPANAF nr.
2007			1039/22.08.
- .../27.03.2008)	SC C. SRL Dolj	inactivă la 22.08.2007,OPANAF nr.
2007			1039/22.08.

deoarece respectivele facturi fiscale au fost emise de societăți comerciale care figurau în lista contribuabililor inactivi în perioada emiterii acestora, precum și de societăți comerciale care erau radiate, conform situației „*Detalii contribuabil*” editată de aplicația FISCNET și a situației „*Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri*” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro .

Precizăm că, prin nota explicativă , administratorul societății a afirmat că nu a cunoscut starea reală a respectivilor agenți economici.

În drept, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), (1¹) și (1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 11

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.

(1^1) 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.

(1^2) **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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”

coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit. f) și lit. r) din același act normativ :

Art. 21

Cheltuieli

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;(...)

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.**

Conform art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, „**persoana juridică încetează a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare**”.

Conform prevederilor legale menționate , tranzacțiile efectuate de un agent economic cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale.

Totodată, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv **sunt cheltuieli nedeductibile** .

În ceea ce privește societățile comerciale radiate, având în vedere că acestea au încetat să mai existe de la o dată anterioară emiterii facturilor fiscale, nemaiaavând nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, rezultă că și documentele emise după această dată sunt nule de drept.

Întrucât S.C. E. S.R.L. a făcut aprovizionări pe baza documentelor emise de societăți declarate inactive, precum și de la societăți care erau radiate, iar societatea nu aduce argumente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect, acestea au considerat cheltuielile înregistrate în evidența contabilă că sunt nedeductibile din punct

de vedere fiscal, motiv pentru care contestația pentru suma de ... lei, urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată;

2)-... **lei** reprezentând neacceptarea la deducere cheltuielilor cu transportul de bunuri înregistrate în contul 624, cheltuieli înregistrate în baza următoarelor facturi fiscale emise de S.C I. S.R.L. Satu Mare , CUI 5630392 :

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Valoare fără TVA</u>	<u>TVA</u>
- seria SMACR nr.../01.08.2008	... lei	... lei
- seria SMACR nr.../14.08.2008	...lei	... lei
- seria SMACR nr.../25.08.2008	... lei	... lei
- seria SMACR nr.../04.09.2008	... lei	... lei

Facem precizarea că, urmare unor solicitări de control încrucișat primite de la Direcțiile Județene ale Finanțelor Publice vizând relațiile comerciale dintre societăți cu sediul social în localități din județele în cauză și S.C. I. S.R.L. Satu Mare, D.G.F.P. Satu Mare, cu adresa nr.../27.12.2011, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../30.12.2011, a comunicat următoarele :

*„Societatea are ca obiect de activitate comerțul cu **produse alimentare en-gross, neefectuând livrări de alte produse sau prestări servicii.***

Din analiza documentelor transmise de organele de inspecție fiscală care au solicitat controale încrucișate, au rezultat următoarele :

-facturile înregistrate în contabilitate de prezumtivii „clienți” nu sunt caracteristice celor folosite de S.C. I. S.R.L. ;

-amprenta ștampilei ce apare pe documente nu corespunde cu ștampila societății.

Întrucât pe unele facturi comunicate de organele fiscale pentru verificare apare înscris „Tipărit de SC I. SA” s-au solicitat date referitor la modul de realizare al acestora de la societatea ce le-ar fi tipărit.

SC I. SA , cu adresa nr.../02.12.2011 **a comunicat** faptul că documentele în cauză (**facturi**) **nu au fost tipărite de societate.**

Din cele de mai sus rezultă că au fost folosite facturi ce apar emise de

S.C. I. S.R.L. Satu Mare, pentru justificarea unor produse și servicii de către societățile comerciale cu sediile sociale în localități din țară și municipiul București. Din analiza declarațiilor D 394 depuse de societățile care au declarat achiziții de la S.C. I. S.R.L. , în comparație cu cele declarate de societate au rezultat diferențe (...), fiind dedus TVA aferent la societățile înmatriculate în județul Gorj.

(...) reprezentantul legal al S.C. I. S.R.L. nu are cunoștință despre operațiunile în cauză , iar societățile care au declarat achizițiile nu au fost nici o perioadă clienți ai S.C. I. S.R.L. (...).

Precizăm că datele furnizate se referă la perioada 01.01.2007-30.06.2011 pe baza declarațiilor 394 depuse de societățile în cauză.”

Așa cum rezultă din Procesul verbal nr...15.02.2012, întocmit de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj , ca urmare a adresei

nr..../27.12.2011, transmisă de D.G.F.P. Satu Mare și înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../30.12.2011 , facturile menționate mai sus, nu îndeplinesc calitatea de document justificativ care să stea la baza înregistrărilor în contabilitate , amprenta ștampilei nu corespunde cu ștampila S.C. I. S.R.L. Satu Mare , formularele de factură înregistrate în evidența contabilă a S.C. E. S.R.L. nu corespund cu modelul folosit de S.C. I. S.R.L..

În drept, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(1) și alin.(4) privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.19

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile .La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare .”

Art.21

Cheltuieli

„(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare (...).

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; (...), respectiv pct. 44 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , care precizează:

H.G. nr.44/2004

Norme metodologice:

*„44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, **pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ** care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”*

Potrivit prevederilor art.6 alin. (1) și alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată :

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Întrucât S.C. E. S.R.L. a înregistrat cheltuieli de transport pe baza documentelor ce nu au fost recunoscute de către societatea emitentă, în mod corect, organele de inspecție fiscală au considerat aceste cheltuieli ca nedeductibile din punct de vedere fiscal, motiv pentru care

contestația pentru suma de ... lei, urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

La data de 31.12.2009, S.C. E. S.R.L. a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei pentru care a stabilit un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă de ... lei , căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei .

Diferența de profit impozabil în sumă de ... lei, căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei, provine din:

1)- ... lei reprezentând cheltuieli neacceptate la deducere, fiind înregistrate în evidența contabilă pe baza următoarelor facturi fiscale:

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Val.fără TVA</u>	<u>TVA</u>
-633579/25.02.2009	... lei	... lei
-633581/26.02.2009	... lei	... lei

emise de SC C. SRL Pitești , contribuabil radiat , conform situației ,, Detalii contribuabil" editată de aplicația FISCNET și a situației ,, Agenți economici-

Informații fiscale și bilanțuri" editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro .

În drept, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), (1¹) și (1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 11

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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”**

coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit. f) și lit. r) din același act normativ :

Art. 21

Cheltuieli

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;(...)

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.**

Conform art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, „**persoana juridică încetează a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare**”.

Conform prevederilor legale menționate , tranzacțiile efectuate de un agent economic cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale.

Totodată, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv **sunt cheltuieli nedeductibile** .

În ceea ce privește societățile comerciale radiate, având în vedere că acestea au încetat să mai existe de la o dată anterioară emiterii facturilor fiscale, nemaiaavând nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, rezultă că și documentele emise după această dată sunt nule de drept.

Întrucât S.C. E. S.R.L. a făcut aprovizionări pe baza documentelor emise de societăți care erau radiate, iar societatea nu aduce argumente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect, acestea au considerat cheltuielile în sumă de ...lei că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal;

2)-... lei reprezentând cheltuieli cu piese de schimb neacceptate la deducere , astfel:

2¹)- ... lei reprezentând cheltuieli cu piese de schimb achiziționate de la SC G. SRL Mehedinți în baza facturii fiscale nr.../ 18.02.2009, factură care **are înscris eronat codul unic de înregistrare al furnizorului**, respectiv CUI ..., cod de identificare fiscală ce corespunde P.F.A. F. din județul Cluj. Conform datelor furnizate de situația „ Detalii contribuabil” editată de aplicația FISCNET și „ Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro, SC G. SRL i-a fost atribuit codul de identificare fiscală

2²)- ... lei reprezentând cheltuieli cu piese de schimb achiziționate de la SC T. SRL Hunedoara în baza următoarelor facturi fiscale:

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Valoare fără TVA</u>		<u>TVA</u>
- seria HD VAT nr.../02.02.2009	... lei	... lei	
- seria HD VAT nr.../04.02.2009	...lei	... lei	
- seria HD VAT nr.../11.02.2009	... lei	... lei	
- seria HD VAT nr.../12.02.2009	...lei	... lei	

facturi la care , **denumirea furnizorului este eronată, întrucât codul unic de identificare fiscală 2669762 este atribuit SC T. SRL Hunedoara**, conform datelor furnizate de situația „ Detalii contribuabil” editată de aplicația FISCNET și „ Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro

În drept, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(1) și alin.(4) privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.19

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile .La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare .”

Art.21

Cheltuieli

„(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare .(...).

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;(...) respectiv pct. 44 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , care precizează:

H.G. nr.44/2004

Norme metodologice:

„44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”

Potrivit prevederilor art.6 alin. (1) și alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată :

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Întrucât S.C. E. S.R.L. a făcut aprovizionări pe baza unor **documente care nu conțin toate elementele obligatorii necesare îndeplinirii calității de document justificativ**, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu acceptat la deducere cheltuielile în sumă de ... lei ;

La data de 30.09.2010, S.C. E. S.R.L. a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei pentru care a calculat și declarat un impozit pe profit minim în sumă de ... lei.Organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă de ... lei, pentru care agentul economic datorează un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de ...lei provine din calculul

eronat al impozitului pe profit.

Pentru trim.IV 2010, S.C. E. S.R.L. a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei pentru care a stabilit un impozit pe profit în sumă de ... lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă de ... lei căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei .

Diferența de profit impozabil în sumă de ... lei, căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei, provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de protocol ce depășesc limita legală de deductibilitate la calculul impozitului pe profit.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../24.04.2012 pentru suma de ... lei (... lei +... lei), agentul economic nu a adus argumente susținute de documente și nu a motivat de drept contestarea acestei sume .

În drept, art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , prevede :

„Forma și conținutul contestației :

Contestația se formulează în scris și va cuprinde : (...)

*c) **motivele de fapt și de drept;***

*d) **dovezile pe care se întemeiază;**”*

iar pct.12.1 lit.b) din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

„Contestația poate fi respinsă ca :(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Având în vedere prevederile legale menționate și faptul că agentul economic **nu aduce nici un argument susținut cu documente** și nu menționează motivele de drept cu privire la suma de ... lei , urmează a se respinge, ca nemotivată , contestația pentru această sumă.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sarcina contestatoarei reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit , iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, S.C. E. S.R.L. datorează și sumele cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

2)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În fapt, în urma verificării efectuate, pentru perioada 01.01.2008-31.12.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, care se compune din :

1)-... lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă următoarelor facturi fiscale emise de agenți economici inactivi sau radiati:

Nr. Fact./Data	Val.fără TVA (TVA) lei	Furnizor	(starea de fapt conform situației „ <i>Detalii contribuibil</i> ”
-.../09.11.2008	...	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu 04.02.2007
-.../11.01.2008	...	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu 04.02.2007
-.../15.01.2008	...	SC ABIGEL IMPEX SRL Cluj	radiată la ORC începând cu 04.02.2007
-.../15.02.2008	...	SC A. SRL Cluj	radiată la ORC începând cu 04.02.2007
-.../31.03.2008	...	SC E. SRL Bistrița Năsăud	radiată la ORC începând cu 31.03.2007
-.../12.03.2008	...	SC G. SRL Gorj	inactivă la 22.08.2007, OPANAF nr. 1039/22.08.2007
-.../13.03.2008	...	SC G. SRL Gorj	inactivă la 22.08.2007, OPANAF nr. 1039/22.08.2007
- .../27.03.2008	...	SC C. SRL Dolj	inactivă la 22.08.2007, OPANAF nr. 1039/22.08.2007
- /25.02.2009	...	SC C. SRL Pitești	radiată la ORC începând cu 29.06.2008
- /26.02.2009	...	SC C. SRL Pitești	radiată la ORC începând cu 29.06.2008

conform situației „Detalii contribuabil” editată de aplicația FISCNET și a situației „Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiate în facturile fiscale emise de aceste societăți.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1), (1¹) și (1²), art.146 alin.(1) lit.a), art.153 alin.(9) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

Art. 11

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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”

Art.146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții :

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

Art. 153

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

„(9) Organele fiscale competente **anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA**, conform prezentului articol:

a) dacă este declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de **la data declarării ca inactivă;**”

Art.155

Facturarea

(5) **Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

c) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;*”

Conform prevederilor legale menționate , orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Însă, în conformitate cu prevederile art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi :

„(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.”

Având în vedere cele precizate anterior, de la data declarării ca inactivi, contribuabilii nu mai au dreptul de a utiliza facturi fiscale , iar în cazul utilizării , **acestea nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal .**

Conform art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **„persoana juridică încetează a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare”.**

În ceea ce privește societățile comerciale radiate, având în vedere că acestea au încetat să mai existe de la o dată anterioară emiterii facturilor fiscale, nemaiaivand nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, rezultă că și documentele emise după această dată sunt nule de drept.

Întrucât S.C. E. S.R.L. a făcut aprovizionări pe baza facturilor fiscale emise de societăți care figurau în lista contribuabililor inactivi în perioada emiterii acestora, precum și de la societăți care erau radiate , înregistrând în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, fapt pentru care se va respinge , ca neîntemeiată , contestația pentru suma de .. . lei;

2)-... **lei** reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă următoarelor facturi :

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>TVA</u>
-nr.../14.03.2008	... lei
-nr.../24.04.2008	... lei

emise de SC N. SRL Craiova, care, la data emiterii facturilor nu era înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, conform situației „ Detalii contribuabil” editată de aplicația FISCNET și a situației „ Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro .

În drept, potrivit prevederilor art.126 alin.(1) lit.c), art.127 alin.(1) lit.a) și

art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 126

Operațiuni impozabile

„(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

c) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*

Art. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

(1) *Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

Art. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

a) *pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;*

În conformitate cu prevederile legale menționate , livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă , iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să conțină toate elementele prevăzute la art.155 .

Întrucât , facturile respective , nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, nu reprezintă documente legale cu care societatea verificată poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... **lei**, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată ;

3)-... **lei** reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere, astfel:

3¹)- ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă în baza facturii fiscale nr.../ 18.02.2009 emisă de SC G. SRL Mehedinți, factură care **are înscris eronat codul unic de înregistrare al furnizorului**, respectiv CUI 26083255, cod de identificare fiscală ce corespunde P.F.A. F. . din județul Cluj. Conform datelor furnizate de situația „ Detalii contribuabil” editată de aplicația FISCNET și „ Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro, SC G. SRL i-a fost atribuit codul de identificare fiscală

3²)- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă în baza

următoarelor facturi fiscale emise de SC T. SRL Hunedoara :

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Valoare fără TVA</u>		<u>TVA</u>
- seria HD VAT nr..../02.02.2009	... lei	... lei	
- seria HD VAT nr..../04.02.2009	... lei	... lei	
- seria HD VAT nr..../11.02.2009	... lei	... lei	
- seria HD VAT nr..../12.02.2009	... lei	... lei	

facturi la care , **denumirea furnizorului este eronată, întrucât codul unic de identificare fiscală, ..., este atribuit SC T. SRL Hunedoara**, conform datelor furnizate de situația „ Detalii contribuabil” editată de aplicația FISCNET și „ Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro

Organele de inspecție fiscală au considerat că facturile ce au înscrise date eronate (cod de identificare fiscală ce corespunde unui alt contribuabil, respectiv denumirea eronată a furnizorului căruia i-a fost atribuit codul de identificare fiscală), nu constituie documente legale cu care societatea verificată poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

În drept, în conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit. a)-c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

Art.146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții :

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

Art.155

Facturarea

(5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;”

Întrucât, documentele în baza cărora, S.C. E. S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adăugată, nu cuprinde informațiile obligatorii înscrise în prevederile legale menționate, cu care societatea verificată poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată ;

4)-... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă următoarelor facturi fiscale emise de S.C I. S.R.L. Satu Mare ,

CUI ... :

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Valoare fără TVA</u>	<u>TVA</u>
- seria SMACR nr.../01.08.2008	... lei	... lei
- seria SMACR nr.../14.08.2008 lei	...lei
- seria SMACR nr.../25.08.2008	... lei	... lei
- seria SMACR nr.2.../04.09.2008	... lei	... lei

Așa cum rezultă din Procesul verbal nr.../15.02.2012, întocmit de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj , ca urmare a adresei nr.../27.12.2011, transmisă de D.G.F.P. Satu Mare și înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../30.12.2011 , facturile menționate mai sus, nu îndeplinesc calitatea de document justificativ care să stea la baza înregistrărilor în contabilitate , amprenta ștampilei nu corespunde cu ștampila S.C. I. S.R.L. Satu Mare , formularele de factură înregistrate în evidența contabilă a S.C. E. S.R.L. nu corespund cu modelul folosit de S.C. I. S.R.L..

În drept, în conformitate cu prevederile art.126 alin.(1) și art.145 alin. (1), alin.(2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 126

Operațiuni impozabile

„(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) **livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă**, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

Art.145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

„(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă **are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor , dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

a)**operațiuni taxabile ;”**

coroborate cu prevederile art.146 alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana

impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

Având în vedere prevederile legale menționate, se reține că din punct de vedere al taxei, sunt operațiuni impozabile în România dacă, **livrarea bunurilor este realizată de o persoană impozabilă,**

Ținând cont de cele prezentate anterior, întrucât facturile **nu au fost emise de o persoană impozabilă așa cum menționează legislația în vigoare** (persoanele juridice înscrise la rubrica furnizor nerecunoscând tranzacția și nedeclarând-o), în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi, aceste facturi neîndeplinind calitatea de document justificativ, fapt pentru care, contestația pentru suma de ... lei se va respinge, ca neîntemeiată.

5)-... **lei** reprezintă diferență de taxa pe valoarea adăugată de plată înregistrată în evidența contabilă a societății și nedeclarată la organul fiscal teritorial.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../24.04.2012 pentru suma menționată, agentul economic nu a adus argumente și nu a motivat contestarea acestei sume.

În drept, art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„Forma și conținutul contestației:

Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

iar pct.12.1 lit.b) din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

„Contestația poate fi respinsă ca: (...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Având în vedere cele reținute mai sus, întrucât agentul economic nu aduce nici un argument cu privire la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată nedeclarată la organele fiscale, contestația pentru această sumă urmează a se respinge, ca nemotivată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente

privind modul de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, S.C. E. S.R.L. datorează și sumele cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, conform principiului de drept „*accessoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Față de cele prezentate anterior, în temeiul actelor normative citate, a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE:

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. E. S.R.L. din Novaci împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../24.04.2012, ca neîntemeiată.

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția de Contencios Administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.