

D E C I Z I A NR. 51/ 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. D.S.R.L.din Tg Jiu, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr..../03.05.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../09.05.2011 , asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L. cu sediul social în mun. Tg Jiu , str. ..., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../13.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ.../13.04.2011.

S.C. D. S.R.L. contestă suma de ... lei reprezentând :

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

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../13.04.2011 , respectiv data de 19.04.2011, așa cum rezultă din adresa 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 03.05.2011 , 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) și art.209 alin.(1) lit.a) 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 pe fond a contestației formulate de S.C. D. S.R.L. din mun. Tg Jiu.

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../13.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../13.04.2011 , S.C. D. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând :

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

întrucât consideră că „ (...)În condițiile în care contribuabilul declarat inactiv (SC C. SRL) a efectuat operațiuni (tranzacții) comerciale în urma cărora a emis facturi purtătoare de TVA, acestui furnizor trebuie să i se rețină încălcarea dispozițiilor legale cu privire la tranzacții efectuate de către un contribuabil inactiv și nu societății care a achiziționat mărfurile fără a cunoaște starea de inactivitate a acestui furnizor .(...)

Dacă furnizorii nu au respectat legea și au prezentat documente care păreau a fi legale, aceștia trebuie să suporte consecințele. Furnizorii respectivi ar trebui cercetați sub aspectul infracțiunii de fals, uz de fals și înșelăciune și obligați la plata prejudiciului.

Pe de altă parte, dacă și S.C. D. S.R.L. și SC C.SRL (contribuabil declarat inactiv) ar fi obligați la plata acestor obligații de plată (impozit suplimentar pe profit, TVA suplimentar și majorări), s-ar ajunge la situația unei plăți duble către bugetul de stat, (...).

Potrivit dispozițiilor art.153 (...), anularea înregistrării în scopuri de taxa pe valoarea adăugată se va face de către organul fiscal competent după înregistrarea inactivității temporare în Registrul Comerțului.Până la anularea înregistrării în scopuri de taxa pe valoarea adăugată, drepturile și obligațiile cu privire la taxa pe valoarea adăugată prevăzute de Titlul IV al Codului fiscal trebuie respectate, iar codul de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată este valid. Așadar, dacă o societate emite o factură în această perioadă, până la anularea înregistrării, este obligată să colecteze taxa pe valoarea adăugată.”

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../13.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../13.04.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. D. S.R.L. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei reprezentând :

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

Obligațiile fiscale suplimentare , în sumă de ... lei, stabilite la cap.„**Impozit pe profit**” , provin din neacceptarea pe cheltuieli deductibile a contravalorii facturilor fiscale emise de furnizori declarați inactivi pe perioada emiterii acestora.

La cap. „**Taxa pe valoarea adăugată** ” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei provin din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale emise de furnizori declarați inactivi pe perioada emiterii acestora.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei , respectiv majorări 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. D... S.R.L. are domiciliul fiscal în mun.Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J.../2005, are codul unic de identificare fiscală RO

Societatea are ca obiect principal de activitate ,, **Alte lucrări specifice de construcții n.c.a.**"- cod CAEN 4399.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 08.04.2011-13.04.2011, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în cuantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat .

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.10.2010 – 31.12.2010 pentru impozitul pe profit și 01.10.2010-28.02.2011 pentru celelalte obligații fiscale .

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../13.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../13.04.2011 , 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 - taxa pe valoarea adăugată
- lei - majorări de întârziere aferente TVA

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../13.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ ../13.04.2011 , S.C. D. S.R.L. a formulat contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../ 03.05.2011.

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

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

În fapt, pentru anul 2010, S.C. D. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un profit contabil în sumă de ... lei pentru care a calculat, înregistrat și virat 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 stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei , căreia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei provine din neacceptarea pe cheltuieli deductibile a

contravalorii facturilor înscrise în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală. Din analiza documentelor verificate, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. D. S.R.L. a înregistrat evidența contabilă, în **perioada octombrie 2010-februarie 2011**, un număr de 20 facturi fiscale emise de S.C. A.C.A. C. S.R.L., furnizor declarat inactiv în perioada emiterii acestora.

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

Art. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

„(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. r) din același act normativ:

Art. 21

Cheltuieli

„(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.**”

Totodată, conform prevederilor Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 1(...)

„(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 2

(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.

Art. 3

(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.”

precum și art.1 și art.2 din Ordinului nr.2130/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, potrivit căror :

„Art.1 Se aprobă Lista contribuabililor declarați inactivi , prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art.2 Lista contribuabililor inactivi se comunică , cu respectarea condițiilor prevăzute de art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (...).”

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** .

Potrivit prevederilor legale invocate mai sus, se reține că în **perioada octombrie 2010-februarie 2011** , S.C. A.C.A. C. S.R.L. a emis facturi fiscale deși a fost declarată contribuabil inactiv prin **Ordinul nr.2130/02.07.2010** , data inactivării fiind **21.07.2010** conform extrasului de pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice- portalul Agenției de Administrare Fiscală anexat la dosarul cauzei, iar societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate **aceste facturi care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal**.

Întrucât, S.C. D. S.R.L. a înregistrat documente emise de societăți declarate inactive, 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 acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie 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 de întârziere, S.C. D. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări 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

În fapt , pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. D. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un număr de 20 facturi fiscale emise de S.C. A.C.A. C. S.R.L. , furnizor declarat inactiv în perioada emiterii acestora. Organele de inspecție fiscală au considerat că în mod eronat agentul economic a înregistrat în evidența contabilă suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă , motiv pentru care nu au acceptat la deducere această sumă.

În drept, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1²) și art.146 alin. (1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

„(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

coroborate cu prevederile Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 1(...)

„(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 2

(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.

Art. 3

(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.”

precum și cu prevederile art.1și art.2 din Ordinului nr.2130/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, potrivit cărora :

„Art.1 Se aprobă Lista contribuabililor declarați inactivi , prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art.2 Lista contribuabililor inactivi se comunică , cu respectarea condițiilor prevăzute de art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (...)”

Potrivit prevederilor legale invocate mai sus , se reține că în **perioada octombrie 2010-februarie 2011**, S.C. A.C.A. C. S.R.L. a emis facturi fiscale deși a fost declarată contribuabil inactiv prin **Ordinul nr.2130/02.07.2010** , data inactivării fiind **21.07.2010** conform extrasului de pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice- portalul Agenției de Administrare Fiscală anexat la dosarul cauzei, iar S.C. D. S.R.L. a înregistrat în contabilitate **aceste facturi care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal**, inclusiv dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în acestea .

În ceea ce privește dreptul organelor fiscale de a anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA , la art.153 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, se precizează că :

„(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, **organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11**, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.”

Potrivit textului de lege, dacă o persoană impozabilă figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi, **atunci organele de inspecție fiscală pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA.**

Ca urmare , se reține că S.C. D. S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă în facturile fiscale emise în **perioada**

octombrie 2010-februarie 2011 de către S.C. A.C.A. C. S.R.L., societate comercială declarată inactivă încă din data de **21.07.2010**, consecința fiind neacceptarea acordării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Întrucât, S.C. D. S.R.L. a înregistrat documente emise de societăți declarate inactive, iar societatea nu aduce documente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect acestea au considerat nedeductibilă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei , motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Referitor la suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări 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 de întârziere, S.C. D. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „*accesoriul 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, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. D. S.R.L. pentru obligațiile fiscale suplimentare în sumă de de ... **lei** reprezentând :

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

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 .