

**DECIZIA nr. 440 / 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC x SRL,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti  
sub nr. x/30.07.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de DGFPMB -Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie fiscala, Preturi de Transfer si Control Electronic cu adresa nr. x/30.07.2012, asupra contestatiei formulata de SC x SRL, cu sediul in Bucuresti, x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/25.07.2012 il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/27.06.2012 emisa de DGFPMB prin Activitatea de Inspectie Fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de x lei reprezentand:

- x lei - impozit pe profit;
- x lei - dobanzi/majorari aferente impozitului pe profit;
- x lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- x lei - TVA;
- x lei - dobanzi/majorari aferente TVA;
- x lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x/27.06.2012 emisă de DGFPMB - Activitatea de inspectie fiscală, și a raportului de inspectie fiscală nr. x/27.06.2012, SC x SRL solicită anularea deciziei atacate și exonerarea de la plata sumelor stabilite în sarcina sa, aducând următoarele argumente:

1. În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de x lei, calculat la cheltuielile în sumă de x lei, rezultate din operațiunile comerciale desfășurate pe perioada 11.06.2009-31.12.2011 cu SC x SRL și SC x SRL în calitate de furnizori, societatea susține că organele de inspectie fiscală în mod eronat au considerat aceste cheltuieli ca nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit.

Motivarea retinuta de organul fiscal prin decizia atacata pentru stabilirea obligatiei suplimentare de plata constand in impozit pe profit si accesorii se refera la neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate in baza facturilor emise de societati inactive conform art.21 alin.4, lit.r din Legea nr.571/2001 si neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu combustibilul in suma de 4.051 lei pentru perioada 01.05.2009-31.12.2011 conform prevederilor art.145<sup>1</sup> alin.1 din OG nr.34/2009, iar cu privire la obligatiile fiscale suplimentare de plata constand in TVA se refera la TVA neacceptata la deducere pentru facturile emise de societati inactive si pentru combustibil.

Organul fiscal mentioneaza in raportul de inspectie fiscala ca cele doua societati au fost declarate inactive prin OPANAF nr.1167/29.05.2009 incepand cu data de 11.06.2009.

Contestatarul arata ca a luat la cunostinta la momentul controlului de faptul ca aceste doua societati sunt inactive incepand cu 11.06.2009 si apreciaza ca si-a indeplinit obligatia de a verifica daca cele doua societati se afla inscrise in lista contribuabililor inactivi prin verificarea OPANAF publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, cat si a listelor publicate pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice, fara a le identifica.

Urmare a constatarii privind faptul ca cele doua societati au fost declarate inactive prin OPANAF nr.1167/29.05.2009, organul fiscal a considerat drept nedeductibile cheltuielile

inregistrate de contestatara in baza facturilor emise de cele doua societati in perioada 11.06.2009-31.03.2012 si au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata constand in TVA in suma totala de x lei si accesorii aferente in suma de x lei, impozit pe profit in suma de x lei si accesorii in suma de x lei.

Contestatara arata ca principalul motiv pentru care a formulat contestatia este faptul ca OPANAF nr.1167/2009 prin care au fost declarate inactive cele doua societati nu a fost niciodata adus la cunostinta publicului si tertilor in conditiile prevazute de lege, respectiv prin publicarea acestuia in Monitorul Oficial al Romaniei pentru a produce efecte juridice fata de terti, nefiind opozabil SC x SRL.

Aceasta precizeaza ca la data de 29.05.2009, data adoptarii OPANAF nr.1167/2009, erau in vigoare doua acte normative, respectiv OPANAF nr.575/21.07.2006 publicat in MO nr.701/16.08.2006 si OPANAF nr.819/19.05.2008 publicat in MO nr.404/29.05.2008, care nu au fost respectate de organele fiscale la momentul declararii ca inactive a societatilor in cauza. Conform art.1 alin.(2) din OPANAF nr.575/21.07.2006, organele fiscale erau obligate sa publice cele doua societati in Monitorul Oficial al Romaniei, iar art.7 alin.(2) prevede ca listele contribuabililor declarati inactivi "se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Parte I si pe pagina de internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la sectiunea informatii contribuabili". De asemenea, arata ca art.8 alin.(1) din acelasi act normativ prevede ca "Pentru fiecare contribuabil cuprins in Lista contribuabililor declarati inactivi, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I si pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice, la sectiunea informatii contribuabili, vor fi afisate data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv, impreuna cu urmatoarea mentiune: Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA".

Conform art.3 din OPANAF nr.819/19.05.2008 "*declararea contribuabililor inactivi se face cu data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi.*", iar la art.4 se precizeaza ca "*La publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a unui ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, cu aceeasi data se anuleaza, din oficiu, inregistrarea in scopuri de TVA a persoanelor impozabile cuprinse in lista.*" In ceea ce priveste necesitatea publicarii in Monitorul Oficial a contribuabililor inactivi, contestatara invoca in sustinere art.2 si pct. B 12 din Procedura privind declararea contribuabililor inactivi (Anexa I la OPANAF nr.819/19.05.2008).

Cele doua acte normative constituie cadrul legislativ in materie, au un caracter special si trebuie sa se aplice cu prioritate in solutionarea contestatiei fata de orice alte prevederi generale, conform principiului potrivit caruia dispozitiile speciale deroga de la cele generale.

Aceste dispozitii speciale care reglementeaza procedura declararii contribuabililor inactivi se completeaza si cu prevederile art.11 alin.1<sup>2</sup> din Codul fiscal conform carora: "Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin. Lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice- portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi adusa la cunostinta publica in conformitate cu cerintele prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala." Rezulta ca si dispozitiile Codului fiscal fac trimitere la normele speciale ce urmeaza sa reglementeze procedura de declarare a contribuabililor inactivi.

Contestatara mentioneaza ca si organele de control recunosc ca OPANAF nr.1167/2009 nu a fost publicat in Monitorul Oficial, intrucat precizeaza in raport ca "din consultarea bazei de date ANAF" s-a constatat ca societatile SC x SRL și SC xSRL au fost declarate inactive, ori din verificarile efectuate pe pagina de internet a ANAF nu rezulta ca ar fi fost publicata lista contribuabililor inactivi in care erau incluse societatile.

Avand in vedere cele precizate considera ca fiind neintemeiata neacceptarea la deducere a cheltuielilor si a TVA inregistrata de SC x SRL in baza facturilor emise de SC x SRL și SC x SRL in perioada 11.06.2009-31.12.2011 pe motiv ca la data de 11.06.2009 au fost declarate inactive prin OPANAF nr.1167/2009, deoarece acest ordin nu a fost publicat in MO, astfel incat declararea ca inactive a celor doua societati nu este opozabila contestatarei si nu produce efecte fata de societate si este motiv sa considere ca fiind active cele doua societati si sa inregistreze ca deductibile cheltuielile si TVA rezultata din facturile emise de acestea.

2. Referitor la cheltuielile cu combustibilul, la pg.4 din raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca au fost considerate cheltuieli nedeductibile, cheltuielile cu combustibilul in suma

de x lei, din mai 2009 conform prevederilor OG nr.34/2009, art.145<sup>1</sup> alin.(1) pentru perioada 01.05.2009-31.12.2011.

Constatarea organului de inspectie fiscala este neintemeiata deoarece art.145<sup>1</sup> alin.(1) nu exista in OUG nr.34/2009, iar pe de alta parte deductibilitatea acestor cheltuieli si a TVA este intemeiata pe art.145<sup>1</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

Contestatarul arata ca in ceea ce priveste impozitul pe profit avea dreptul de a deduce cheltuielile in baza art.21 alin.(4) lit. t) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin OUG nr.34/2009, iar in ceea ce priveste TVA avea dreptul de deducere in baza art. 145<sup>1</sup> alin.(1) lit.a).

In cazul societatii contestatare este vorba despre combustibilul utilizat de vehicule care se incadreaza in categoriile exceptate intrucat sunt: (i) vehicule care transporta personal (1 sofer, 1 gestionar depozit, 1 incarcator-descarcator si un functionar economic) din Bucuresti, unde au domiciliul salariatii, spre comuna x, jud. Ilfov unde isi desfasoara activitatea si de la acest loc inapoi in Bucuresti si (ii) vehicule utilizate de cei doi agenti de vanzari ai societatii contestatare, asa cum reiese din contractele individuale de munca a acestor salariati.

Cata vreme textele legale invocate in raportul de inspectie fiscala prevad exceptarea combustibilului folosit pentru transportul de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si pentru vehiculele utilizate de persoanele angajate pe functie de agenti de vanzari, considera ca netemeinic au fost considerate cheltuieli nedeductibile cheltuielile cu combustibilul.

**3.** Cu privire la majorarile si penalitatile aferente diferentelor suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala, contestatarul arata ca a formulat contestatie pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA si a impozitului pe profit potrivit principiului daca nu se datoreaza principalul nu pot exista nici obligatii bugetare accesorii, stabilirea acestora fiind ilegala.

**4.** Referitor la principii de drept incidente si jurisprudenta

Contestatarul arata ca organele fiscale au incalcat principiul bunei credinte prevazut de art.12 din Codul de procedura fiscala, precum si principiile comunitare ale neutralitatii fiscale, proportionalitatii si principiul protectiei increderii legitime consacrate de Curtea de Justitie a Uniunii Europene si invoca in sustinere o decizie pronuntata la 12.05.2011 de CJEU in cauza C-107/10.

Conform principiului securitatii juridice si a principiului legalitatii actelor administrative, autoritatile publice, in procesul de elaborare a actelor administrative, sunt obligate sa respecte nu numai dispozitiile de drept intern ci si actele comunitare, precum si principiile generale de drept, fiind obligate totodata sa asigure predictibilitatea actelor administrative individuale, in scopul asigurarii increderii cetatenilor in activitatea autoritatilor publice.

In aceste conditii, este evident faptul ca interpretarea pe care organele fiscale doresc s-o impuna, conform careia declararea ca inactive a celor doua societati era opozabila fata de societatea noastra chiar daca lista contribuabililor inactivi nu fusese publicata in Monitorul Oficial, conform legii, din culpa organelor fiscale, incalca principiul securitatii juridice protectiei increderii legitime si predictibilitatii actelor administrative, principiile comunitare ale neutralitatii fiscale si proportionalitatii, precum si principiul protectiei increderii legitime.

Contestatarul apreciaza ca nu-i poate fi imputata necunoasterea declararii ca inactive acelor doua societati, deoarece a fost in imposibilitate de a afla acest lucru din cauza culpei organului fiscal.

Față de cele prezentate, SC x SRL solicită admiterea contestatiei, anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x/27.06.2012 emisă în baza Raportul de inspectie fiscală nr. x/27.06.2012 și restituirea sumelor ce vor fi achitate cu titlu de obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite prin decizia atacata.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/27.06.2012, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspectie fiscală nr. x/27.06.2012, s-au stabilit in sarcina SC x SRL obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de x lei reprezentand:

- x lei - impozit pe profit;
- x lei - dobanzi/majorari aferente impozitului pe profit;
- x lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- x lei - TVA;
- x lei - dobanzi/majorari aferente TVA;
- x lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de inspectie fiscala, motivatiile contribuabilei, precum și actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Obiect de activitate principal comert cu ridicata nespecializat materiale publicitare, papetarie, birotica personalizata și prestare servicii de tiparire etichete.

**3.1. Referitor la suma de x lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata stabilit prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/27.06.2012**

*Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit diferenta de impozit pe profit suplimentar de plata in suma de x lei ca urmare a neacordarii dreptului de deducere a cheltuielilor efectuate cu achizitia de bunuri si servicii de la doi furnizori declarati inactivi precum si cu achizitia de combustibil, in conditiile in care pe de o parte contribuabilii au fost declarati inactivi prin OPANAF nr.1167/2009, iar pe de alta parte nu a putut sa fie justificata necesitatea efectuării cheltuielilor cu combustibilul prin specificul activitatii desfasurate.*

**In fapt**, organele de inspectie fiscală au stabilit, pe perioada supusa verificării 01.01.2008-30.12.2011, o diferență suplimentară de plata la impozitul pe profit în sumă de x lei față ca urmare a stabilirii de cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de x lei, cu următoarea componentă:

- x lei reprezentând cheltuieli nedeductibile pe perioada 11.06.2009-30.12.2011 inregistrate in baza facturilor emise de catre doi contribuabili inactivi- SC x SRL și SC x SRL- încălcându-se prevederile art.11 alin.1<sup>1</sup>, art.21 alin.4 lit.r), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- x lei reprezentând cheltuieli nedeductibile privind combustibilul achiziționat pe perioada 01.05.2009-31.12.2011, încălcându-se prevederile art.145<sup>1</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil cheltuiala în sumă de x lei aferentă costului mărfurilor și serviciilor achiziționate de la SC x SRL și SC x SRL, acestea fiind declarate inactice prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspectie fiscală nu au acordat dreptul de deducere a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de aceste societati în perioada 11.06.2009-31.12.2011, pentru perioada când acestea au fost declarate contribuabili inactivi, în baza prevederilor art.11 alin.(1<sup>1</sup>) 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 x lei ca fiind nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1<sup>1</sup>, art.21 alin.4 lit r) 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:*

*Art.11- (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<sup>1</sup>) 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<sup>2</sup>) 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”.**

„ Art.21- (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.”**

“t) **in perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, aflate in proprietatea sau in folosinta contribuabilului, cu exceptia situatiei in care vehiculele se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:**

**1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vanzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;**

**2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi;**

**3. vehiculele utilizate pentru inchirierea catre alte persoane, inclusiv pentru desfasurarea activitatii de instruire in cadrul scolilor de soferi.”**

Litera t) a fost modificată prin punctul 6. din Ordonanța de urgență nr. 117/2010 începând cu 01.01.2011 astfel:

“ **t) în perioada 1 ianuarie 2011-31 decembrie 2011 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:**

**1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;**

**2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;**

**3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi.”**

În conformitate 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, în vigoare începând cu 22.05.2007:

“ **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.”**

**Art. 7-(1) Contribuabilii declarat inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivat (anexa nr. 3).**

(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la secțiunea "Informații contribuabili".

(3) Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați vor fi actualizate, de regulă, lunar.”

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009 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 regăsesc și contribuabilii la care se face referire în prezenta cauza, respectiv SC x SRL la pozitia x și SC x SRL la pozitia x din Anexa nr.2 .

Potrivit normelor legale mai sus citate, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, documentele fiscale emise de un asemenea contribuabil neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal, astfel încât cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

De asemenea, lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și este adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Se reține că în perioada 11.06.2009-30.12.2011 contestatoarea a achiziționat mărfuri în baza facturilor emise de către SC x SRL, în valoare de x lei (exclusiv TVA) și a facturilor emise de către SC x SRL în valoare de x lei, cele două societăți fiind incluse în “Lista contribuabililor declarați inactivi” prin OPANAF nr. 1167/29.05.2009.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada în care societățile au fost declarate contribuabili inactivi și până la data până la care s-a efectuat verificarea, SC x 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 în suma de x lei 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 acest capat de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește susținerea contestatarii potrivit careia OPANAF nr.1167/2009 nu îi este opozabilă și nu produce efecte pe motiv că nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României se rețin următoarele:

Potrivit prevederilor alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) ale art.11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile până la data de 25.05.2009, așa cum au fost introduse prin art. I pct. 3<sup>1</sup> din O.G. nr. 83/2004, astfel cum a fost completat de Legea de aprobare nr. 494/2004:

**“(1<sup>2</sup>) 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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”**

La data de 25 mai 2009 a intrat în vigoare Ordonanța de urgență nr. 46/2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale prin care se modifică și se completează Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

“Art. VI. - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 11, alineatul (1<sup>2</sup>) se modifică și va avea următorul cuprins:

**“(1<sup>2</sup>) 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.***

Astfel, afirmația societății potrivit căreia Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009 nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, societățile furnizoare menționate mai sus, au fost cuprinse în „Lista contribuabililor inactivi/reactivați” publicată pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea "Informații publice" așa cum rezultă din extrasele de pe site-ul Ministerului Finanțelor. Incepand cu data de 25.05.2009 a fost creat cadrul legal prin care contribuabilii inactivi se publica numai pe pagina de internet nemaifiind necesara si publicarea in Monitorul Oficial. De altfel, invocarea faptului ca nu exista aprobat un ordin prin care sa fie stabilita procedura de declarare ca inactivi a contribuabililor nu este intemeiata deoarece exista aprobata actuala procedura prin Ordinul nr.575/2006 invocat de insasi contestatara in sustinerea cauzei. Asa cum se poate observa singura modificare a art.11 alin.( 1<sup>2</sup>) din Codul fiscal vizeaza numai faptul ca a fost eliminata sintagma cu privire la publicarea in Monitorul Oficial.

Faptul ca societatea nu a consultat pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice-portalul ANAF in vederea verificarii partenerilor de afaceri nu-l absolve de vina, iar invocarea principiului buneii credinte nu-si gaseste aplicabilitate in prezenta cauza.

De asemenea, nici incercarea de a contesta nerespectarea procedurii de declarare ca inactivi acelor doi contribuabili nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, in conditiile in care si la data prezentei cei doi contribuabili sunt tot inactivi.

Referitor la cheltuielile privind combustibilul in suma de x lei efectuate de SC x SRL pe perioada 01.05.2009-31.12.2011 nu a prezentat nici la inspectia fiscala si nici in sustinerea contestatiei o situatie detaliata a autovehiculelor ce au fost alimentate cu combustibil si nici foi de parcurs intocmite in baza deplasarilor efectuate. Din constatările organelor de inspectie fiscala si din inscrierile existente la dosarul cauzei nu rezulta utilizarea celor patru autoturisme in folosul operatiunilor pentru care se permite deducerea, iar in sustinerea contestatiei nu aduce niciun argument si nu depune niciun document care sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala cu privire la suma contestata.

Rezulta astfel ca nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu combustibilii in suma totala de x lei, intrucat nu au fost respectate prevederile art.21 alin.(4) lit.t) din Codul fiscal (forma valabila incepand cu luna mai 2009), societatea comerciala nejustificand cu documente faptul ca achizitia de combustibil pentru autovehiculele aflate in patrimoniul societatii a fost necesara pentru transportul de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii ori pentru utilizarea acestora de catre agentii de vânzări.

Fata decele prezentate contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata in ceea ce priveste impozitul pe profit stabilit suplimentar de plata in valoare de x lei.

### **3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand TVA suplimentara de plata**

*Cauza supusa solutionarii este daca dacă organele de inspectie fiscala în mod legal, au stabilit TVA suplimentară de plată în sarcina contestatoarei, în condițiile în care pe de o parte societatea a efectuat tranzacții comerciale cu doi contribuabili declarați inactivi prin ordin al președintelui ANAF, iar pe de alta parte din inscrierile prezentate nu rezulta ca societatea are dreptul de deducere a TVA aferenta achizitiei de combustibil pentru utilizarea autovehiculelor in folosul operatiunilor pentru care se permite deducerea.*

**In fapt**, la verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iunie 2009-decembrie 2011, SC x SRL a inregistrat TVA nedeductibila in suma totala de x lei. Componenta TVA nedeductibila stabilita în urma verificării organelor de inspectie fiscala este următoarea:

1.- x lei - reprezintă TVA aferentă facturilor de intrări emise de SC x SRL și SC x SRL- contribuabili declarati inactivi prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivati, ordin ce a intrat în vigoare la 15 zile de la publicarea pe site-ul A.N.A.F.;

2.- x lei - reprezintă TVA aferentă facturilor de achiziție a combustibilului pentru care nu a făcut dovada utilizării acestora pentru activitățile prevăzute la art.145<sup>1</sup> lit.a) din Codul fiscal.

3.2.1.-Organele de inspecție fiscală au stabilit că TVA aferentă facturilor emise de furnizorii SC x SRL și SC x SRL în sumă totală de x lei au fost efectuate ulterior datei de emisie a O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 respectiv în perioada 11.06.2009-30.12.2011.

Astfel, deducerea TVA în sumă de x lei de pe facturile de achiziționare de marfa de la cele două societăți inactive care fac obiectul anexei nr.8 la Raportul de inspecție fiscală nr. x/27.06.2012, așa cum au stabilit organele de inspecție fiscală contravine prevederilor art.11 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>), art. 145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de aceste societăți, pentru perioada cuprinsă între data când aceasta au fost declarați contribuabili inactivi, respectiv 11.06.2009 și până la 30.12.2011.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) 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.*

*(1<sup>1</sup>) 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<sup>2</sup>) 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, în vigoare începând cu 22.05.2007 :

**“(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.1167/2009 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 regăsesc și contribuabilii la care se face referire prin prezenta decizie.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada 11.06.2009-30.12.2011, respectiv perioadă în care cele două societăți au fost declarate contribuabili inactivi și până la data până la care s-a efectuat verificarea, 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 înscrisă în aceste facturi.

Potrivit prevederilor enumerate mai sus precum și a retinerilor de la pct. 3.1. din prezenta decizie, rezultă că pentru suma de x lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de către furnizori declarați contribuabili inactivi, 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.(1<sup>1</sup>) și alin.(1<sup>2</sup>) din



Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru TVA în suma de x lei.**

**3.2.2** - Referitor la TVA în suma de x lei prin raportul de inspecție fiscală s-a stabilit că societatea nu are dreptul de deducere, întrucât nu au fost respectate prevederile art.145<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, contestatara susține că achiziția combustibilului se încadrează în excepțiile prevăzute la art. 145<sup>1</sup> lit.a) din Codul fiscal privind limitarea dreptului de deducere a TVA, fiind efectuată în scopul transportului personalului angajat și atras la punctele de lucru ale societății, precum și utilizate de doi agenți de vânzări și justificată cu contractele individuale de muncă ale angajaților.

În perioada verificată 01.05.2009-30.12.2011 societatea a efectuat cheltuieli privind combustibilul în suma de x lei pentru patru autoturisme care sunt în proprietatea societății (Ferrari Coupe, Porsche Cayenne, etc conform procesului verbal de sechestru asigurator nr.x/04.05.2012) și pentru care societatea nu a putut face dovada că acestea au fost utilizate în interesul afacerii, sau parțial în acest interes, neexistând documente în acest sens.

Din conținutul celor 8 contracte de muncă anexate în susținerea contestației reiese că au fost încheiate între societate și un manager marketing, două secretare din care postul unei secretare se transformă în anul 2005 în agent vânzări, un gestionar, doi graficieni calculator, un muncitor și un lucrător comercial.

**În drept**, în ceea ce privește regimul deducerilor, pentru perioada verificată, în speta sunt aplicabile prevederile OUG nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, care a introdus un articol nou în Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 145<sup>1</sup> - "Limitări speciale ale dreptului de deducere", potrivit căruia:

**"Art. 145<sup>1</sup>. - (1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:**

**a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;**

(...)

**(4) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2010 inclusiv.**

**(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin. (1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146-147<sup>1</sup>.**

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a acestui articol:

**"45<sup>1</sup>. (1) În aplicarea art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:**

(...)

**e) vehiculele destinate exclusiv utilizării de agenți de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări. În această categorie se cuprind și vehiculele de test-drive utilizate de dealerii auto;**

**f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de**

comun acord la sediul angajatorului sau la si de la sediul angajatorului la locul în care se desfasoara efectiv activitatea sau la si de la resedinta angajatilor/locul convenit de comun acord la locul de desfasurare a activitatii, atunci când exista dificultati evidente de a gasi alte mijloace de transport si exista un acord colectiv între angajator si angajati prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit acest transport;

(...)

(2) În sensul art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, prin vehicule utilizate pentru prestarea de servicii cu plata se înțelege vehiculele care contribuie în mod esential la prestarea directa a serviciilor cu plata si fara de care serviciile nu pot fi efectuate."

“(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin. (1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146-147<sup>1</sup>. “

Prevederi art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplica si începând cu 01.01.2011, potrivit modificării prin punctul 72 din Ordonanța de urgență nr. 117/2010.

Din prevederile legale sus-citate rezulta ca, in cazul autoturismelor, legea fiscala a introdus o limitare speciala a dreptului de deducere pentru achizitia acestora si a combustibilului necesar functionarii, cu exceptia autoturismelor care sunt utilizate pentru destinatiile anume prevazute de lege.

In speta, societatea contestatara sustine ca autoturismele pe care le detine nu intra sub incidenta limitarii dreptului de deducere intrucat sunt utilizate pentru transportul personalului la locul si de la locul de desfasurare a activitatii si utilizate de catre agentii de vanzari pe baza documentelor anexate contestatiei, respectiv a contractelor individuale de munca si a actelor aditionale la aceste contracte.

Din verificarea documentatiei depuse, respectiv din continutul contractelor de munca nu rezulta ce atributii le revin angajatilor si in ce constau activitatile prestate de acestia in lipsa fiselor de post.

Avand in vedere ca societatea nu a demonstrat, pe baza de foi de parcurs zilnice si ordine de serviciu nominale, ca aceste autoturisme au fost utilizate si cat timp au servit in interesul afacerii, pentru a justifica cheltuielile inregistrate in contabilitatea societatii cu atat mai mult cu cat organul de inspectie fiscala precizeaza ca societatea are in patrimoniu patru autovehicule pentru care cheltuielile cu combustibilul sunt deductibile fiscal.

Se retine ca pentru a fi exceptate de la limitarea dreptului de deducere autoturismele trebuie sa fie **utilizate exclusiv** pentru transportul personalului la si de la locul de desfasurare a activitatii, **sub rezerva indeplinirii cumulative a doua conditii, respectiv atunci cand exista dificultati evidente de a gasi alte mijloace de transport** pentru transportul angajatilor la si de la resedinta acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului si atunci cand exista un acord colectiv intre angajator si angajati prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit acest transport.

In acest sens sustinerea contestatarei privind utilizarea exclusiva a autoturismelor pentru aceasta destinatie este vadit neintemeiata in conditiile in care:

- nu prezinta in niciun fel **in ce anume constau acele dificultati evidente ale propriilor angajati de a gasi alte mijloace de transport** pentru a se deplasa de la si la resedinta acestora (sau alt loc convenit de comun acord) la sediul angajatorului sau la punctul de lucru;

- nu exista acordul colectiv care sa fie incheiat in forma scrisa, intre angajator si angajati prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit un astfel de transport, care sa fie semnat de angajator si reprezentantii salariatilor si sa fie inregistrat la directia teritoriala de munca si protectie sociala, asa cum prevede la art.1 alin.(1) si art.25 alin.(1) din Legea nr. 130/1996 privind contractul colectiv de munca, respectiv la inspectoratul teritorial de munca conform art.143 alin.(1) lit.a) din Legea nr.62/2011 a dialogului social;

-nu exista foi de parcurs pentru autoturismele din patrimoniul societatii prin care sa se precizeze locul deplasarii pentru a face posibila determinarea numarului de kilometri parcursi in scrisi si cu precizarea utilizatorului autoturismului respectiv;

- reiese ca autoturismele nu au fost utilizate “exclusiv” pentru transportul salariatilor de la resedinta proprie la sediul angajatorului si viceversa, ci in alte scopuri care nu intra sub incidenta

exceptiilor de la limitarea speciala a dreptului de deducere, asa cum sunt reglementate in mod expres la art. 145<sup>1</sup> lit. a)-d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- faptul ca autoturismele au fost utilizate pentru deplasare la sediul clientilor in situatia agentilor de vanzari, deci in interesul desfasurarii activitatii nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere ca **limitarea speciala a dreptului de deducere** prevazuta de art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal, articol nou introdus de legiuitor prin OUG nr.34/2009 vizeaza tocmai acele autoturisme folosite in **interesul activitatii taxabile**, cu exceptiile anume enumerate in textul articolului; altminteri, in masura in care autoturismele nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile ale contribuabililor platitori de taxa, nici nu era nevoie de o limitare speciala a dreptului de deducere, fiind suficiente reglementarile deja existente de la art. 145 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

Cum exceptiile sunt de stricta interpretare si, mai mult, textul art. 145<sup>1</sup> lit. a) din Legea nr.571/2003 conditioneaza incadrarea in exceptie prin trimitere la caracterul "exclusiv" al utilizarii autoturismelor pentru destinatiile anume precizate rezulta ca societatea contestata nu a facut dovada utilizarii exclusive a autoturismelor pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca, determinata de dificultatile evidente de transport ale salariatilor si asumata de angajator printr-un acord colectiv scris intre parti.

In ceea ce priveste invocarea utilizarii autoturismelor de catre agentii de vanzari nu este dovedita in lipsa foilor de parcurs si a fiselor de post.

Fata de cele retinute anterior contestatia SC x SRL urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru diferenta suplimentara de TVA in suma de x lei.

### **3.3. In ceea ce priveste accesorii aferente TVA in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei**

*Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit si a TVA in suma totala de x lei, in conditiile in care in sarcina contribuabilei s-au retinut ca fiind datorate debitele principale stabilite prin decizia de impunere contestata.*

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/27.06.2012, DGFPMB-Activitatea de Inspectie Fiscala a comunicat societatii accesorii in suma de x lei, reprezentand dobanzi/majorari aferente impozitului pe profit in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei, dobanzi/majorari aferente TVA stabilita suplimentar de plata in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei, calculate pentru perioada 25.06.2009-20.06.2012.

**In drept**, in ceea ce priveste calcularea accesoriilor sunt incidente prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

In ceea ce priveste calculul majorarilor de intarziere, pana la **30.06.2010** dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

*"Art.119 -(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."*

*"Art.120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

*"(7) Nivelul majorarii de întârziere este de **0,1%** pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

Incepand **cu data de 1 iulie 2010**, sunt incidente prevederile art. 119, art. 120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificate prin art. I, pct. 9 din O.U.G. nr. 39/2010:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.**

**(3) În situația în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.**

**(...)**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

**"Art.120<sup>1</sup> (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."**

Alineatul (7) al art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata a fost modificat prin punctul 2 din O.U.G. nr. 88/2010 începând cu 01.10.2010, astfel:

**"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca obligațiile fiscale accesorii în sumă de x lei au fost calculate asupra debitului în suma de x lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plată si asupra debitului în suma de x lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plată prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/27.06.2012.

Avand in vedere că stabilirea în sarcina contestatoarei de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar la plată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar întrucât în ceea ce privește debitele de natura impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adăugată stabilite prin decizia de impunere nr. x/27.06.2012 au fost respinse ca neintemeiate în conformitate cu cele retinute la pct.3.1. si pct.3.2. din prezenta decizie, coroborat cu principiul de drept „*accessorium sequitur principale*” potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, se vor aplica si pentru acest capat de cerere prevederile art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va respinge ca neintemeiata și pentru suma de x lei cu titlu de majorari/dobânzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul art. 11 alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>) si alin. (1<sup>2</sup>), art. 21 alin. (4) lit. r) si (4) lit. t), art. 145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.45<sup>1</sup> din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.3, alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, OPANAF nr.1167/2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi, art.119 alin.(1), art.120, art. 120<sup>1</sup> si art.216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia SC x SRL formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/27.06.2012, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFPMB-Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie fiscala, Preturi de Transfer si Control Electronic pentru suma de x lei reprezentand impozitul pe profit, TVA si accesorii aferente impozitului pe profit si TVA.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Bucuresti.