



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe profit;
- Z lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente;
- Z lei - penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă la data de Z, fiind înregistrată la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z și repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- menționează că prin Decizia de impunere nr. Z organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada februarie – martie 2010 societatea a achiziționat componente electronice de la SC “P” SRL din Z, furnizor care a fost declarat contribuabil inactiv începând cu data de ..... conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. ...., fiind și scos din evidență ca plătitor de TVA începând cu data de .....2010;

- precizează că organele de control au stabilit că cheltuielile cu bunurile achiziționate de la societatea din Z în suma totală de Z lei sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de Z lei, majorări de întârziere în sumă de Z lei și penalități de întârziere în sumă de Z lei;

- susține că operațiunile economice derulate de societate cu SC “P” SRL din Z s-au desfășurat în contextul și în spiritul legalității și a bunei credințe pe tot parcursul desfășurării raporturilor comerciale inclusiv în perioada .....2010 – .....2010;

- consideră că în ceea ce privește legalitatea operațiunilor economice acestea au fost derulate cu respectarea tuturor reglementărilor fiscale aplicabile în speță respectiv operațiunile au fost înregistrate în evidențele contabile ale celor două societăți, nu au fost sesizate nereguli în urma controalelor efectuate în această perioadă și societățile au achitat corect și la timp impozitele și taxele inclusiv cele aferente perioadei .....2010 – .....2010;

- arată că SC “P” SRL din Z și-a informat partenerii că deși a apărut la un moment dat pe lista contribuabililor inactivi, aceasta a fost consecința unei erori, presupunând că înscrierea pe această listă s-a datorat probabil nedepunerii declarațiilor fiscale aferente trimestrului IV 2009, dar a trimis prin poșta acele declarații și în data de Z a depus la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Z cererea nr. Z solicitând ridicarea stării de inactivitate.

În concluzie, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele:

În perioada .....2010 – .....2010 SC “X” SRL a achiziționat componente electronice în sumă totală de Z lei de la SC “P” SRL din Z care a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de .....2010

conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. Z publicat pe pagina de internet a ANAF în lista contribuabililor declarați inactivi și scoasă din evidență ca plătitor de TVA prin anularea de către organele fiscale a certificatului de plătitor de TVA de la aceeași dată.

Cu ocazia verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit că cheltuielile cu achizițiile de componente electronice efectuate în perioada .....2010 – .....2010 sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil și au procedat la recalcularea impozitului pe profit pentru perioada verificată, stabilind un impozit pe profit în sumă de Z lei față de care societatea a declarat impozitul minim în sumă de Z lei, rezultând pentru trim. I 2010 un impozit pe profit de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit au calculat majorări de întârziere și dobânzi în sumă de Z lei, precum și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2010 - .....2011.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în loc. Z nr. Z, com. Z, jud. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z, are codul de înregistrare fiscală Z și sediul procedural ales la Cabinetul avocațial din Z, str.Z, nr. Z, et. Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat obligațiile fiscale în sumă totală de Z lei stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. Z reprezentând impozit pe profit, majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente, în condițiile în care societatea a dedus la calculul profitului impozabil cheltuieli cu componente electronice achiziționate de la un contribuabil declarat inactiv.**

În fapt, în perioada .....2010 – .....2010 SC "X" SRL din Z a achiziționat componente electronice în sumă totală de Z lei de la SC "P" SRL din Z, societate care a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de Z conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. Z, publicat pe pagina de internet a ANAF în lista contribuabililor declarați inactivi, fiind scoasă și din evidența plătitorilor de TVA începând cu aceeași dată.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că cheltuielile înregistrate în evidența contabilă cu achizițiile de componente electronice efectuate în februarie și martie 2010 în sumă totală de Z lei sunt nedeductibile fiscal și au recalculat impozitul pe profit pe trimestrul I

2010 în sumă de Z lei față de care societatea a declarat doar un impozit minim în sumă de Z lei, rezultând de plată un impozit pe profit suplimentar în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 19 alin.(1), art. 21 alin.(4) lit. r)<sup>2</sup> din Legea nr. 571/ 2003 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. - (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:**

[...]

r)<sup>2</sup> **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.”, coroborate cu cele ale pct. 12 din Normele metodologice date în aplicarea acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

“12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/ 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.”

și completate cu dispozițiile art. 11 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Codul fiscal, unde se menționează:

“(1<sup>1</sup>) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

[...]

(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**, cu

excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, 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, nefiind deductibile fiscal cheltuielile înregistrate pe baza unor facturi emise de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat.

Prin urmare, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă de SC “X” SRL în perioada .....2010 – .....2010 cu componentele electronice în sumă totală de Z lei achiziționate de la SC “P” SRL din Z sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil, deoarece societatea furnizoare a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de Z conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. Z și a fost scoasă din evidență ca plătitor de TVA.

Ca atare, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit pentru trimestrul I 2010 ținând seama de cheltuielile nedeductibile cu achizițiile de componente electronice în sumă totală de Z lei și de pierderea fiscală în sumă de Z lei, stabilind în sarcina SC “X” SRL un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de Z lei (Z lei – Z lei).

Pe cale de consecință, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că SC “X” SRL din Z are de plată la bugetul de stat un impozit pe profit în sumă de Z lei, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la invocarea din contestație privind acțiunea întreprinsă în justiție de către furnizorul SC “P” SRL din Z pentru remedierea situației sale de contribuabil inactiv, precizăm că nu se justifică și nu poate fi luată în considerare la soluționarea cauzei deoarece această acțiune din dosarul nr. Z a fost respinsă pe fond de Tribunalul Z la data de Z, nefiind atacată cu recurs până la emiterea prezentei decizii.

În ceea ce privește **majorările de întârziere și dobânzile în sumă de Z lei** aferente impozitului pe profit, acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei potrivit principiului de drept “accesorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1)

și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 și OUG nr. 39/ 2010 și 88/ 2010 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după 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."

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă totală de Z lei** sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

„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."

În legătură cu **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z** privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Z în calitate de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z, conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

