



DECIZIA nr. 117 din 2011

privind soluționarea contestației formulate de

SC X SRL,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate de **SC X SRL** - CIF RO ..., cu sediul în ..., Județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-HR .../2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei taxa pe valoare adăugată
- ... lei majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X SRL, prin contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../2011, solicită anularea deciziei de impunere nr. F-HR .../2011, invocând următoarele motive:

Societatea contestatară consideră că nu poate fi sancționată prin neacceptarea cheltuielilor și TVA pe baza facturilor emise de contribuabilul SC Y SRL, care a fost declarat inactiv. Această societate a prezentat dovada că este plătitoare TVA, SC X SRL a achitat contravaloarea facturilor în cauză.

Societatea contestatara susține, că a dedus TVA aferent facturilor în cauză fără să încalce prevederile art. 146 din Codul fiscal, iar culpa exclusivă pentru nedeclararea situației de fapt revine SC Y SRL.

SC X SRL invocă și excepții de fond și de procedură, cum ar fi motivul de fapt și de drept descris în decizia de impunere, întocmirea actului de control superficial, comunicarea raportului de inspecție fiscală cu întârziere.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-HR ... din 2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-HR .../2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Perioada supusă verificării: 01.01.2008 - 31.10.2010.

Societatea în perioada 24.11.2010 – 21.12.2010 a înregistrat facturi fiscale emise de SC Y SRL - ..., reprezentând achiziții de diferite bunuri în valoare totală de ... lei, deducând TVA aferent în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit ca furnizorul SC Y SRL este declarat contribuabil inactiv de la 18.11.2010 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative.

Organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere cheltuielile și nici taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor facturi, invocând prevederile art. 21, alin. (4) lit. r) și 145 din Codul fiscal, respectiv, că la baza acestor operațiuni au stat documente emise de un contribuabil declarat inactiv.

În consecință în urma controlului s-a stabilit suplimentar TVA în sumă de ... lei taxa pe valoare adăugată, la care s-a calculat majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

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

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA, Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv și cu înregistrarea în scopuri TVA anulată la data emiterii acestor facturi fiscale.

În fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale emise de SC Y SRL în perioada 24.11.2010 – 21.12.2010, în condițiile în care acest furnizor era declarat contribuabil inactiv, respectiv de la data de 07.10.2010, iar de la data de 01.11.2010 SC Y SRL avea anulată înregistrarea în scopuri TVA.

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

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

(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.*

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/21.09.2010 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi: **“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”**, listă pe care se regăsește și contribuabilul SC Y SRL CIF ... cu domiciliul fiscal în ... (poziția nr. ...) cu data de inactivare 07.10.2010 (15-a zi de la afișare pe site ANAF) și cu înregistrarea în scopuri TVA anulată începând cu 01.11.2010.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că tranzacțiile efectuate de societatea contestatara cu SC Y SRL, contribuabil inactiv cu înregistrare în scopuri TVA anulată, nu se ia în considerare de autoritățile fiscale, implicit nici taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor în cauză emise de această societate.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației excepțiile de fond și de procedură invocate, cum ar fi motivul de fapt și de drept descris în decizia de impunere, întocmirea și comunicarea raportului de inspecție fiscală, având în vedere că acestea sunt neîntemeiate, cele invocate nu conduc la nulitatea actului administrativ fiscal, societatea verificată nu a fost lezată în drepturile sale de a contesta cele stabilite. Cert este, că societatea contestatara a avut tranzacții cu un contribuabil declarat inactiv cu înregistrare în scopuri TVA anulată.

Potrivit celor reținute mai sus, rezultă că pentru suma de ... lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.11, alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei.**

2. Referitor la majorările de întârziere, ținând cont de soluția dată pentru obligația principală, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge** contestația și pentru suma de ... **lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data tranzacțiilor și prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/21.09.2010 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, precum și art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. nr. F-HR .../2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de de ... **lei**, reprezentând:

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

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,