



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.609 din 11.07.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC [REDACTED] SRL**,
cu domiciliul fiscal în loc. **Bata Mare**, str. **22 Decembrie**, nr. **1**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului **Maramureș** sub nr. **6191/10.03.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa **2137/08.03.2011**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** sub nr. **6191/10.03.2011** asupra contestatiei depuse de **SC [REDACTED] SRL**, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. **F-MM 151/27.01.2011**, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 27.01.2011.

Contestatia are obiect suma de **[REDACTED]** lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Constatand că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** este investită să se pronunțe asupra contestatiei.

I.Prin contestația formulată, **SC [REDACTED] SRL** solicită admiterea acesteia și pe cale de consecință modificarea deciziei de impunere și a raportului de inspectie fiscală atacate, cu privire la taxa pe valoarea adăugată în suma de **[REDACTED]** lei, motivând următoarele:

Contestatoarea susține că relația dintre ea și societățile care au emis facturile fiscale nu se regăsește în nici una dintre excepțiile menționate de art.134¹ din Legea nr.571/2003 din Codul fiscal, deoarece faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, ori în cazul în

care achizitionarea s-a executat la data emiterii facturilor, nu vede care a fost norma legala incalcata, intrucat dupa ce a achitat in intregime facturile catre partenerii respectivi si bunurile au fost livrate, sa nu poata sa-si recupereze taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la faptul ca societatile care au emis facturile fiscale erau neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata sau declarate inactive, SC [REDACTED] SRL precizeaza ca nu este specificata vreo restrictie in deducerea taxei pe valoarea adaugata daca o societate care a facturat este declarata inactiva, iar art.3 din Ordinul ANAF nr. [REDACTED]/2003 face referire la interdictia acestora de a folosi in continuare facturi fiscale sau alte documente cu regim special, dar folosirea acestoara nu este culpa SC [REDACTED] SRL , deoarece a achitat taxa pe valoarea adaugata facturata de societatile aflate sub interdictia ordinului mai sus mentionat.

Contestatoarea sustine ca nu a avut cunostinta de faptul ca partenerii comerciali ar fi declarati inactivi sau neplatitori de taxa pe valoarea adaugata si aste deoarece relatiile dintre societati au decurs normal.

Raportat la anexa 1 alin.A pct.2 din Ordinul [REDACTED]/2008, contestatoarea considera ca documentele care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate sunt justificative, avand toate informatiile prevazute de normele legale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.01.2007 – 30.09.2010.

SC [REDACTED] SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare, cod CAEN 4719.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata, SC [REDACTED] SRL a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, din facturi fiscale emise de catre societati care nu sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata sau care sunt declarate inactive prin ordin al presedintelui ANAF, situatia detaliata a facturilor, fiind prezentata in anexa nr. [REDACTED] care face parte integranta din raportul de inspectie fiscala.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata din aceste facturi s-au incalcat urmatoarele prevederi legale:

Conform art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata

persoana impozabila trebuie sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5), iar conform Ordinului nr.3512/2008, documentele care stau la baza inregistrarii in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare.

Conform art.3 alin.(1) din Ordinul ANAF nr. [REDACTED]/2006, de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale, iar conform Ordinului ANAF nr. [REDACTED]/2008 si nr. [REDACTED]/2008, se anuleaza din oficiu inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza pe lista contribuabililor inactivi.

Conform art.11 alin.1² din Legea nr.571/2003, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de [REDACTED] lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. [REDACTED] [REDACTED]/27.01.2011, privind obligatiile fiscale contestate de catre SC [REDACTED] SRL in suma de [REDACTED] lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. [REDACTED] [REDACTED]/27.01.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada 14.11.2007- 30.07.2010 SC [REDACTED] SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de [REDACTED] facturi fiscale in valoare de [REDACTED] lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de [REDACTED] lei, emise de [REDACTED] societati cu domiciliul fiscal in Bucuresti, care au fost declarate inactive prin ordine ale Presedintelui ANAF, astfel:

- SC **CHENG SENG MR. MPEX** SRL a emis **factura fiscala nr. 53628/14.11.2007**, in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 22.08.2007**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 570/22.08.2007 iar incepand cu data de 01.09.2007 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;
- SC **C&C ACTIV COMPANY** SRL a emis **factura fiscala nr. 52743/28.05.2008**, in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 26.02.2008**, conform Monitorului oficial nr. 1/26.02.2008 iar incepand cu data de 01.03.2008 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;
- SC **HARMONY TEXTIL** SRL a emis **factura fiscala nr. 56239/09.03.2010** in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 11.06.2009**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009, iar incepand cu data de 01.07.2009 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;
- SC **IFK FILOSOFY** SRL emis **facturile fiscale nr. 77240/24.03.2010 ; nr. 77730/30.07.2010**, in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 11.06.2009**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009, iar incepand cu data de 01.07.2009 a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;
- SC **LARCAS LINE** SRL emis **facturile fiscale nr. 56025/04.06.2010 ; nr. 56026/08.06.2010**, in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 11.06.2009**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009, iar incepand cu data de 01.07.2009 a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;

Organele de inspectie fiscala, au considerat taxa pe valoarea adaugata d aceste facturi nedeductibila fiscal, motiv pentru care au stabilit supliment taxa pe valoarea adaugata in suma de **5395** lei .

In drept, art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal, si modificarile si completarile ulterioare, prevede:

”Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost c urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii f prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5).”

Art.155 alin.(5) lit.c) din acelasi act normativ, precizeaza:

**“(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:
c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art.153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura.”**

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006, precizeaza:

“(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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC **RAWAND SRL** trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), respectiv codul de inregistrare fiscala al cumparatorului, care are prefixul “RO”, conform Standardului international ISO 3166, asa cum prevede art.154 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar de la data declararii ca inactive, respectiv 22.08.2007, 26.02.2008 si 11.06.2009, societatile in cauza nu au dreptul de a utiliza facturi fiscale sau daca le-au emis nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, de asemenea acestea un mai sunt persoane impozabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata, prin urmare SC **RAWAND SRL** nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de **333** lei din facturile in cauza.

Art. 1 si 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precizeaza:

“(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”.

“(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC **RAWAND & J** SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de **3395** lei deoarece SC **CHENG SENG MR. IMPEX** SRL, SC **C&C ACTIV COMPANY** SRL, SC **HARMONY TEXTILE** SRL, SC **UEK PHILOSOPHY** SRL si SC **LARCAS LINE** SRL au fost declarate inactivate incepand cu data de 22.08.2007, 26.02.2008 si 11.06.2009, fiindu-le anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.09.2007, 01.03.2008, respectiv 01.07.2009, astfel ca nu puteau emite facturi cu taxa pe valoarea adaugata.

Conform art. 11 alin. (1²) din Legea nr. 571/2003, care precizeaza ca: "De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin", tranzactiile efectuate de contestatoare cu aceste societati nu se iau in considerare incepand cu data de 01.09.2007, 01.03.2008, respectiv 01.07.2009, data de la care acestea nu mai aveau dreptul sa utilizeze facturi fiscale iar daca acestea au fost emise, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care SC **RAWAND & J** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **3395** lei.

In concluzie, SC **RAWAND & J** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **3395** lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatiei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

De asemenea, in aceeaasi perioada SC **RAWAND & J** SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de **10** facturi fiscale in valoare de **53207** lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **10108** lei emise de SC **ASSISTILE** SRL, SC **SAGY PROPERTIES** SRL, SC **VICOM INVEST** SRL, SC **FLO&AU.COM** SRL, SC **FLOR MAISON** SRL, SC **MAD MARY IMPEX** SRL si SC **GIBI** SRL, toate cu domiciliul fiscal in Bucuresti.

Potrivit vectorului fiscal al societatilor mentionate mai sus, preluat din baza de date ANAF – SI INFOPC, rezulta acestea nu au fost niciodata platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala, au considerat taxa pe valoarea adaugata din aceste facturi nedeductibila, motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de **10108** lei.

Luand in considerare prevederile art.146 alin.(1) lit.a) si ale art.155 alin.(5) lit.c) citate in continutul deciziei si documentele existente la dosarul cauzei se

retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC **RAWAND & SRL** trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.15 alin.(5), respectiv codul de inregistrare fiscala al cumparatorului, care ar prefixul "RO", conform Standardului international ISO 3166, asa cum prevede art.154 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inasa atata timp cat societatile emitente nu sunt persoane impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si nu puteau emite facturi fiscale cu taxa, prin urmare SC **RAWAND & SRL** nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de **10108** lei din facturile in cauza.

In concluzie, pentru perioada verificata SC **RAWAND & SRL** datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **13508** lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC **RAWAND & SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. **Bata Mare**, str. **22 Decembrie**, nr. **1**

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul **Maramures** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

red.4 ex.

Avizat
Biroul Juridic

