

D E C I Z I A nr. 4215/629/16.12.2013

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL din ..., înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr.../26.07.2013

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara, a fost sesizată de AJFP Hunedoara prin adresa nr.../14.08.2013 asupra contestației formulate de SC X SRL, cu sediul în ..., jud.Hunedoara, împotriva Deciziei de impunere .../18.06.2013 emisă de DGFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala în baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../18.06.2013, privind suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – accesorii.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. .../26.07.2013, față de data comunicării Deciziei contestate, 27.06.2013, potrivit confirmării de primire atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Prin contestația formulată petenta solicită anularea parțială a Raportului de inspectie fiscala nr. .../18.06.2013 și exonerarea de la plata sumelor cuprinse în Deciziei de impunere nr. .../18.06.2013 reprezentând TVA în suma de ... lei și accesorii în suma de ... lei, susținând că această Decizie a fost emisă cu încălcarea prevederilor art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de inspectie neluând în considerare documentele contabile ale petentei.

Astfel, pentru prestarile de servicii efectuate în perioada 01.12.2011-30.04.2013 de către trei societăți de transport, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA în suma de ... lei, motivând că din informațiile rezultate în urma consultării bazei de date a ANAF, cei trei contribuabili nu au calitatea de platitori de TVA .

De asemenea, petenta susține că nu are obligația de a efectua verificări cu privire la calitatea de platitori de TVA a contribuabililor cu care are raporturi

contractuale si precizeaza ca indeplineste toate conditiile prevazute de lege pentru a putea deduce TVA aferenta acestor facturi, respectiv prevederile art.145-146 din Codul fiscal.

Referitor la accesorii, petenta mentioneaza ca nu datoreaza debitul stabilit de organele fiscale, deci nu datoreaza nici majorarile si penalitatile in suma de ... lei.

II. In urma inspectiei fiscale partiale efectuate, organele de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere nr. .../18.06.2013, au stabilit urmatoarele:

Urmare neconcordantelor rezultate din declararea achizitiilor/livrarilor peticitorului national, s-a constatat existenta unor diferente semnificative intre achizitiile declarate de catre SC XSRL, in valoare de ... lei, cu TVA in valoare de ... lei si livrarile nedeclarate de partenerii comerciali, dupa cum urmeaza:

- SC A SRL ..., jud. ... a emis, in perioada septembrie 2012-martie 2013, facturi pentru transport material lemons ,la care TVA a fost in suma de ... lei.Din informatiile furnizate de baza de date ANAF –Dosar fiscal, rezulta ca societatea sus-mentionata este *“scoasa din evidenta ca platitor de TVA din data de 01.08.2012”*;

- SC B SRL Alba Iulia a emis in perioada 22.02.2013-19.04.2013, facturi pentru transport material lemons ,la care TVA a fost in suma de ...lei. Din informatiile furnizate de baza de date ANAF –Dosar fiscal, rezulta ca societatea sus-mentionata este *“scoasa din evidenta ca platitor de TVA din data de 01.02.2012”*;

- SC C SRL Romanesti, jud.Prahova, a emis in perioada 30.08.2012-26.09.2012, facturi pentru transport material lemons ,la care TVA a fost in suma de ... lei. Din informatiile furnizate de baza de date ANAF –Dosar fiscal, rezulta ca societatea sus-mentionata este *“scoasa din evidenta ca platitor de TVA din data de 01.08.2012”*.

Pe cale de consecinta, societatea nu are drept de deducere pentru TVA in suma totala de ... lei reprezentand TVA dedusa de pe facturi emise de persoane juridice neinregistrate in scopuri de TVA.

Pentru TVA stabilita suplimentar au fost calculate accesorii in suma de ... lei, conform art.119, 120 si art.120¹ din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei , constatările organelor fiscale și actele normative in vigoare, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul in comuna ..., jud.Hunedoara, fiind inmatriculata la ORC Hunedoara sub nr....., CUI RO

Cauza supusa solutionarii o constituie daca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei, in conditiile in care societatile emitente ale facturilor din care s-a dedus TVA au

fost scoase din evidentele ANAF ca platitori de TVA, la date calendaristice anterioare emiterii acestor facturi.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat la SC XSRL ,o inspectie fiscala care a cuprins perioada decembrie 2011-aprilie 2013 , in vederea rambursarii TVA.

Urmare neconcordantelor rezultate din declararea achizitiilor/livrarilor peteritoriul national, s-a constatat existenta unor diferente semnificative intre achizitiile declarate de catre SC XSRL, in valoare de ... lei, cu TVA in valoare de ... lei si livrarile nedeclarate de partenerii comerciali, dupa cum urmeaza:

- SC A SRL ..., jud. ... a emis, in perioada septembrie 2012-martie 2013, facturi pentru transport material lemons, la care TVA a fost in suma de ... lei. Din informatiile furnizate de baza de date ANAF –Dosar fiscal, rezulta ca societatea sus-mentionata este *“scoasa din evidenta ca platitor de TVA din data de 01.08.2012”*;

- SC B SRL Alba Iulia a emis in perioada 22.02.2013-19.04.2013, facturi pentru transport material lemons ,la care TVA a fost in suma de ...lei. Din informatiile furnizate de baza de date ANAF –Dosar fiscal, rezulta ca societatea sus-mentionata este *“scoasa din evidenta ca platitor de TVA din data de 01.02.2012”*;

- SC C SRL Romanesti, jud.Prahova, a emis in perioada 30.08.2012-26.09.2012, facturi pentru transport material lemons ,la care TVA a fost in suma de ... lei. Din informatiile furnizate de baza de date ANAF –Dosar fiscal, rezulta ca societatea sus-mentionata este *“scoasa din evidenta ca platitor de TVA din data de 01.08.2012”*.

Pe cale de consecinta, societatea nu are drept de deducere pentru TVA in suma totala de ... lei reprezentand TVA dedusa de pe facturi emise de persoane juridice neinregistrate in scopuri de TVA.

Pentru TVA stabilita suplimentar au fost calculate accesorii in suma de ... lei, conform art.119, 120 si art.120¹ din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Prin contestatie, petenta sustine ca nu are obligatia de a efectua verificari cu privire la calitatea de platitori de TVA a contribuabililor cu care are raporturi contractuale si precizeaza ca indeplineste toate conditiile prevazute de lege pentru a putea deduce TVA aferenta acestor facturi, respectiv prevederile art.145-146 din Codul fiscal.

In drept, sunt aplicabile prevederile din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu toate modificarile si completarile ulterioare si din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza la articolele incidente in speta:

“ ART. 153*)

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform [art. 145](#) alin. (2) lit. b), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă

(9) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) dacă este declarată inactivă conform prevederilor [art. 78¹](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de la data declarării ca inactivă;

b) dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii, de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;

c) dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la [art. 2](#) alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente. În cazul societăților reglementate de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA numai în situația în care asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la [art. 2](#) alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă prevăzut la [art. 156²](#), dar nu este în situația prevăzută la lit. a) sau b), din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic. Aceste prevederi se aplică numai în cazul persoanelor pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul. Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, respectiv începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane impozabile în scopuri de TVA dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la [art. 156²](#) pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioada fiscală luna

calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;

e) dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic. Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, respectiv începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane impozabile în scopuri de TVA dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;

f) dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol;

g) în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la [art. 152](#).

De asemenea, art.11 din același act normativ, precizează:

“ART. 11*)

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1[^]1) Contribuabilii declarați inactivi conform [art. 78[^]1](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.

(1²) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

(1³) Contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă.

(1⁴) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și au fost înscriși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

Deși prin contestație petenta susține că a respectat prevederile art. 145 și 146 referitoare la condițiile de exercitare a dreptului de deducere, aceasta nu este relevantă în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât textele de lege continute de aceste articole fac referire la o situație cu caracter general valabil. Or, spre deosebire de soluționarea o reprezintă dreptul de deducere a TVA în situația în care emitentii facturilor sunt contribuabili cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.

Asa după cum am prezentat în textele legale mai sus citate, în anumite situații prevăzute de Codul fiscal, organele fiscale anulează înregistrarea în scopuri de TVA a unor contribuabili. Ca o consecință a acestei măsuri, beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA și au fost înscriși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată

aferente achizițiilor respective, chiar dacă au fost respectate celelalte condiții legale referitoare la dreptul de deducere .

Pe cale de consecință , măsura luată de organele de inspecție fiscală de a nu acorda drept de deducere pentru TVA în suma de ... lei este una legală.

În ceea ce privește dobânzile de întârziere și penalitățile în suma de ... lei, sunt aplicabile prevederile din OG 92/2003 R, care la art.119-120¹ prevede:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Având în vedere principiul de drept potrivit căruia “accesoriul urmează principalul”, pentru acest capăt de cerere se va face aplicatiunea art.216 din OG 92/2003 R, potrivit căruia “ prin decizie contestată va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere .../18.06.2013 emisă de DGFP Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../18.06.2013, privind suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;

- ... lei – accesorii.
- 2. Prezenta decizie se comunica la:
 - SC X SRL, cu sediul in comuna ..., jud.Hunedoara
 - DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara-Inspectia Fiscala
- 3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,