



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr. 29/15.06.2012  
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SRL  
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 14823/03.05.2012**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.14823/08.05.2012, asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu sediul in Calarasi, judetul Calarasi, impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-190/30.03.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 30.03.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-190/30.03.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X SRL solicita desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.F-CL-190/30.03.2012, pentru suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere.

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

Impotriva Deciziei de impunere, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscal nr. F-CL 190 din 30/03/2012 si a Raportului de inspectie fiscala din 30/03/2012, ambele comunicate subcrisei in data de 05.04.2012, prin care solicita desfiintarea acestora.

In fapt, subscrisa, a facut obiectul unei inspectii fiscale ce a avut ca scop verificarea ansamblului declaratiilor fiscal pentru taxa pe valoare adaugata si a impozitului pe profit pentru perioadele 14.10.2010-25.10.2011 si 28.03.2012-30.03.2012.

In urma verificarilor efectuate de echipa de inspectie fiscala, s-au dispus urmatoarele:

1.Excluderea de la deducere a sumei X lei, reprezentand TVA aferenta cheltuielilor efectuate, precum si cheltuielile efectuate de la furnizorul S.C. Y S.R.L., CUI 22428408.

In data de 24.06.2011, inspectorii din cadrul DGFP ANAF BIFPJ 5 au efectuat un control incrucisat la societate pentru a verifica modul de inregistrare in evidenta contabila, in jurnalele de cumparaturi, deconturi de TVA a facturilor emise de catre tertul S.c. Y S.R.L. si modul de declarare in Declaratia Informativa privind livrarile/prestariel si achizitiile efectuate pe teritoriul national (Declaratia 394).

De asemenea s-a urmarit si realitatea tranzactiilor, data exista contracte economice, documente care atesta intrarea in gestiune a bunurilor achizitionate, procese verbale, situatii de lucrari din care rezulta ca lucrarile au fost executate sau serviciile prestate, mijloacele de transport folosite si daca acestea apartin furnizorului, beneficiarului sau daca sunt inchiriate, precum si modul de decontare a contravalori bunurilor supuse tranzactiilor intre cei doi agenti economici.

Subscrisa am pus la dispozitia echipei de control toate documentele necesare, in speta copii ale facturilor fiscale care fac obiectul acestor tranzactii si ale documentelor de plata.

In Raportului de inspectie fiscala nr. F-CL 201 din 30/03/2012 se arta ca in data de 22.08.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Calarasi, AIF BIFPJ 5 au incheiat RIF nr. F-CL 439 la tertul S.c. Y S.R.L., in urma caruia s-a constata ca societatea nu desfasoara activitate la sediul social si nu a declarat livrarile/prestariel si achizitiile efectuate pe teritoriul national.

Avand in vedere faptul ca impotriva asociati lor si administratorului tertei S.c. Y S.R.L. s-a emis o Decizie de angajare a raspunderii solidare nr. 24488/2011 pentru suma de X lei, decizie pe care o atasez prezentei contestatii, exista posibilitatea unei duble impuneri, operatiune care nu este permisa de Legea noastra.

Dubla impunere nationala are loc atunci cand unul si acelasi obiect impozabil este supus impozitarii la ambii agenti economici, pentru una si aceeasi perioada de timp.

Excluderea de la deducere a sumei X lei, reprezentand TVA aferenta cheltuielilor efectuate de la furnizorul S.c. K S.R.L., cu sediul in municipiul Constanta, deoarece terta nu a depus la organul fiscal teritorial deconturi de TVA sau Declaratia 394 pentru activitatile desfasurate in anul 2010.

Nu putem sa impartasim acest punct de vedere deoarece K S.R.L. sunt in conformitate cu obiectul de activitate al societatii noastre, respective transport si depozitate mobile, material publicitare si montarea acestora etc.

Societatea noastra nu poate suferi de pe urma faptului ca unii dintre partenerii nostri nu au un comportament fiscal adecvat. In acest sens consideram ca prevederile art. 11 alin. 1 din Codul Fiscal a fost intepratat gresit de catre reprezentantii dumneavoastra.

Cu toate ca terta S.c. K S.R.L. nu a depus Declaratia 394, a depus Declaratia 300, inregistrata in data de 25.10.2010, in care mai mult ca sigur sunt incluse si sumele incasate de la noi.

Va amintim ca Declaratia 394 are titlu informativ si nu declarativ, acest efect revenindu-i Declaratiei 300, pe care S.c. K S.R.L. a depus-o in data de 25.10.2010 si care include si perioada pentru care noi am fost supusi controlului fiscal.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL-190/30.03.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 30.03.2012, rezulta urmatoarele:

In urma verificarii documentelor contabile, respectiv facturi fiscale, note contabile, balante de verificare si deconturile de TVA, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere suma de X lei, astfel:

Suma de X lei:

In lunile septembrie, octombrie, noiembrie 2009 si aprilie 2010 societatea deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta serviciilor de publicitate, respectiv confectionare materiale publicitare si montare si amplasare panouri publicitare si livrare materiale de constructii aferenta facturilor emise de SC Y SRL Calarasi, valoarea totala a tranzactiilor fiind de X lei, din care TVA X lei.

Din analiza bazei de date a D.G.F.P. Calarasi s-a constatat ca SC Y SRL Calarasi a fost declarata societate inactiva prin OPANAF nr.1167/29.05.2009, fiind scoasa din evidenta ca platitor de TVA cu data de 01.07.2009.

Organul de inspectie fiscala, considera ca SC L SRL nu are drept de deducere asupra taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta facturilor emise de SC Y SRL in perioada septembrie, octombrie, noiembrie 2009 si aprilie 2010, ulterior declararii ca inactiv si anularii inregistrarii in scopuri de TVA conform art.153 alin.9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Suma de Y lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta serviciilor de publicitate, respectiv confectionare materiale publicitare si montare si amplasare panouri publicitare, transport si depozitare mobila si montaj mobila, servicii prestate de SC K SRL Constanta. SC K SRL Constanta nu a depus declaratia 394 pentru Sem.I 2010, iar pentru Sem.II 2010, societatea a depus declaratia 394, dar nu a declarat relatia desfasurata cu SC L SRL Calarasi. Avand in vedere faptul ca achizitiile efectuate in lunile aprilie, mai si iulie 2010 de la SC K SRL Constanta nu au fost declarate de catre partener in deconturile de TVA si in declaratiile informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national, organul de inspectie fiscala nu ia in considerare tranzactiile efectuate si exclude de la deducere suma de X lei.

**III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:**

***1. Privitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta are dreptul sa deduca aceasta taxa, in conditiile in care tranzactiile in cauza au fost incheiate cu un contribuabil declarat inactiv, caruia i-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.***

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta facturilor emise de SC Y SRL in lunile septembrie, octombrie, noiembrie 2009 si aprilie 2010.

Masura excluderii de la deducere a fost motivata de faptul ca achizitiile in cauza provin din tranzactii cu un contribuabil declarat inactiv in baza OPANAF nr. 1167/29.05.2009, incepand cu data de 01.07.2009, carora le-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

**In drept**, referitor la tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, art.11, alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: „...**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 privire la dreptul de deducere a taxei, se retin prevederile art.146, alin.(1), lit.a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său **de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**”*

Potrivit prevederilor art.3, alin.(1) si alin.(2) din O.P.ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare,:

**„ (1) De la data declararii 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.”**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca tranzactiile efectuate cu un contribuabil inactiv nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale.

Un contribuabil declarat inactiv nu mai are dreptul de a utiliza facturi, iar in cazul incalcarii acestei interdictii, documentele fiscale emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Se retine de asemenea, ca o persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de la o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retine ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe baza facturilor emise de un contribuabil inactiv, caruia i s-a anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

Cum la data emiterii facturilor contribuabilul era declarat inactiv, nu mai era inregistrat in scopuri de TVA si a incalcat interdictia de a emite documente fiscale, organul de inspectie fiscala in mod legal constata ca facturile in cauza au fost emise contrar dispozitiilor legale si nu produc efecte din punct de vedere fiscal.

Pe cale de consecință, nici petenta nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe baza facturilor emise în condițiile mai sus expuse, astfel ca, în mod legal și corect taxa pe valoarea adăugată în suma de X lei dedusă din facturi emise fără drept de un inactiv, a fost exclusă de la deducere.

Faptul că împotriva asociaților și administratorului SC Y SRL s-a emis o Decizie de angajare a răspunderii solidare nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât așa cum am precizat în conținutul deciziei tranzacțiile efectuate cu un contribuabil inactiv nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale, iar Decizie de angajare a răspunderii solidare nu are legătură cu cauza supusă soluționării.

Fata de cele reținute, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

***2 Referitor la taxa pe valoarea adăugată în suma de X lei, cauza supusă soluționării este dacă petenta are dreptul să deducă această taxa, în condițiile în care nu probează cu documente că serviciile achiziționate sunt destinate operațiunilor sale taxabile.***

**In fapt,** pentru serviciile de publicitate, respectiv confecționare materiale publicitare și montare și amplasare panouri publicitare, transport și depozitare mobilă și montaj mobilă prestate de SC Yn SRL Constanta, societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată. SC Y SRL Constanta nu a depus declarația 394 pentru Sem.I 2010, iar pentru Sem.II 2010, societatea a depus declarația 394, dar nu a declarat relația desfășurată cu SC K SRL Calarasi. Având în vedere faptul că achizițiile efectuate în lunile aprilie, mai și iulie 2010 de la SC Y SRL Constanta nu au fost declarate de către partener în deconturile de TVA și în declarațiile informative privind livrările/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național, organul de inspecție fiscală nu ia în considerare tranzacțiile efectuate și exclude de la deducere suma de X lei.

**In drept,** sunt aplicabile prevederile art.145 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările potrivit cărora:

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile” și art. 146 alin.(1) lit.a) din același act normativ potrivit căruia:

**„Condiții de exercitare a dreptului de deducere**

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:



a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155;](#)”

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de servicii este conditionat de destinatia acestor achizitii, in sensul ca acestea trebuie sa fie destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

In vederea emiterii unei decizii motivate, in considerarea dispozitiilor exprese ale art.213 alin.1 din Codul de procedura fiscala, republicat „(...)Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.” Si art.206 „(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

d) dovezile pe care se întemeiază; (...) coroborate cu art.65 din Codul de procedura fiscala, republicat: „(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.(...)” si vazand afirmatiile petentei din contestatia formulata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Calarasi cu adesa nr.14823/30.05.2012, a solicitat petentei sa completeze dosarul cauzei cu inscrisuri, respectiv documente justificative de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscala.

Corespondenta a fost returnata cu mentiunea „destinatar mutat”.

Petenta nu a raspuns solicitarii, nici pana la data solutionarii contestatiei.

Avand in vedere ca societatea nu a prezentat in justificare documente din care sa reiasa modul efectiv in care utilizarea respectivelor servicii a avut ca efect realizarea de operatiuni taxabile, ori dreptul de deducere a TVA este conditionat tocmai de destinatia serviciilor achizitionate, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii de servicii, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si art. 218 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **D E C I D E :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. K S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-190/30.03.2012, pentru suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,