



DECIZIA nr...../10.08.2012
privind soluționarea contestației formulate de
SC SRL, din loc.,
str., nr....., jud.,
înregistrată sub nr...../15.07.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **SC SRL, din loc., str., nr....., jud.**, asupra contestației înregistrată sub nr..../03.05.2012 formulată împotriva Deciziei de impunere nr..../26.03.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../26.03.2012, comunicate petentei la data de 29.03.2012 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv 02.05.2012, conform ștampilei oficiului poștal aplicată pe plicul de expediere a contestației, anexat la dosarul cauzei.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr..../03.05.2012, petenta se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr..../26.03.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, invocând următoarele:

- în mod nelegal s-au stabilit obligații fiscale suplimentare și accesorii de plată, deoarece în perioada derulării raporturilor comerciale cu SC SRL Sibiu, pe site-ul ANAF nu a apărut ca și societate inactivă;
- petenta consideră că societatea nu era inactivă și în mod legal a desfășurat activități comerciale purtătoare de taxă pe valoarea adăugată, deoarece DGFP Sibiu – Serviciul de Inspecție Fiscală nr.3 solicită prin adresa din data de 23.05.2011, o serie de documente (fișa de cont a SC SRL Sibiu, copii după documentele de achiziție/livrare și

copii xerox după documentele de recepție).

B) Față de aspectele contestate se reține că, urmare verificării efectuate de organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *SC SRL, din loc., str., nr...., jud. ...*, a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. .../26.03.2012 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.../26.03.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite suplimentar în sarcina petentei obligații fiscale, fiind reținute următoarele constatări contestate:

În perioada noiembrie 2010-martie 2011, societatea a dedus nejustificat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă unor facturi reprezentând contravaloarea unor materii prime emise de SC ... SRL Sibiu, care în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/2010 a fost declarat inactiv începând cu 07.10.2010.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă totală de ... lei organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, în perioada noiembrie 2010-martie 2011, societatea a dedus nejustificat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă unor facturi reprezentând contravaloarea unor materii prime emise de SC ... SRL Sibiu, care în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/2010 a fost declarat inactiv începând cu 07.10.2010.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă totală de ... lei organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În drept, la art.3 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi se stipulează:

„(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 încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”,

iar potrivit art. 4 alin. (1) din același act normativ,

„Pe perioada stării de inactivitate ... oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept”.

Potrivit art. 11 alin. (1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„[...] *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. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

Potrivit art.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, „Lista contribuabililor declarați inactivi se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ (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, **să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5)”**.

Art. 153 din același act normativ, prevede:

“(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.”

În soluționarea contestației, având în vedere prevederile legale anterior menționate se reține că, achizițiile efectuate de societate în baza facturilor emise de societățile declarate inactice nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, respectiv documentele justificative în baza cărora se înregistrează taxa pe valoarea adăugată dedusă trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute de legislația în vigoare în materie, fapt pentru care societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi.

Mai mult, potrivit prevederilor legale referitoare la exercitarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor aprovizionate de la o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, însă pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu facturi care să cuprindă informațiile prevăzute de lege emise pe numele său de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

În speță, sunt incidente și prevederile art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

Din aceste prevederi legale se reține că documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea atât a persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat cât și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

În contestație petenta menționează următoarele:

- în mod nelegal s-au stabilit obligații fiscale suplimentare și accesorii de plată, deoarece în perioada derulării raporturilor comerciale cu SC ... SRL Sibiu pe site-ul ANAF nu a apărut ca și societate inactivă;

- petenta consideră că societatea nu era inactivă și în mod legal a desfășurat activități comerciale purtătoare de taxă pe valoarea adăugată, deoarece DGFP Sibiu – Serviciul de Inspecție Fiscală nr.3 solicită prin adresa din data de 23.05.2011, o serie de documente (fișa de cont a SC ... SRL Sibiu, copii după documentele de achiziție/livrare și copii xerox după documentele de recepție).

Față de susținerile petentei se rețin precizările organelor de inspecție fiscală din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației transmis cu adresa nr.../08.05.2012, înregistrat sub nr.../08.05.2012, potrivit căroră SC ... SRL Sibiu a fost declarată inactivă prin Ordinul Președintelui ANAF nr.2499/21.09.2010, în vigoare începând cu data de 07.10.2010, figurând la poz.20368 în Lista contribuabililor declarați inactivi, procedura de comunicare prin publicitate a Listei contribuabililor declarați inactivi fiind îndeplinită în data de 21.09.2010 și consemnată în Procesul verbal nr.875298/21.09.2010 privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate a Listei contribuabililor declarați inactivi.

Totodată, se reține că documentele financiar-contabile solicitate de către organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Sibiu – Activitatea de Inspecție Fiscală, invocate de petentă în susținerea contestației, nu au legătură cu starea de inactivitate a SC ... SRL Sibiu, care s-a menținut până în data de **16.08.2011**, dată la care societatea a fost reactivată în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.2742/28.07.2011.

În contextul considerentelor anterior prezentate se constată că motivele invocate de SC ... SRL nu sunt de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală, motiv pentru care se reține că în mod legal nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate se reține că facturile emise de furnizorul SC ... SRL Sibiu, în calitate de contribuabil inactiv, nu constituie documente legale cu care societatea poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, fapt pentru care *contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei.*

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina societății reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, ***contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalitățile de întârziere aferente în sumă de ... lei.***

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ***SC ... SRL, din loc. ..., str. ..., nr...., jud. ...***, împotriva Deciziei de impunere nr.../26.03.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

