

D145/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxxxxxxx a fost sesizat, de Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul inspectie fiscala persoane juridice nr. x – prin adresa nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx. inregistrata la D.G.F.P. xxxxxxxx sub nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx, cu privire la contestatia formulata de S.C. xxxxxx xxxxxx S.R.L cu domiciliul in jud. xxxxxxxx, loc. xxxxxx, str xxxxxxxx xxx xxxx, nrx, bloc xx, sc x,ap x CUI xxxxxxxx .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx si R.I.F. nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx referitoare la obligatii de plata in suma de xxxxxxxx lei, dupa cum urmeaza:

- TVA de plata in suma de xxxx lei
- dobanzi si penalitati in suma de xxxx lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv xx.xx.xxxx, potrivit recipisei de transmitere a actul atacat aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala xxxxxxxx, respectiv xx.xx.xxxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxxxxxx prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) S.C. xxxxxxx xxxxxx S.R.L, cu sediul social in localitatea xxxxxxxx, str. xxxxxxxxxxxxxxxx, nr.x, bloc xxx, sc. x, ap. x, jud. xxxxxxxx, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului lalomita sub nr. Jxx/xx/xxxx, avand cod unic de inregistrare RO xxxxxxxx, reprezentata legal de administrator xxxxxxxx, formuleza, in temeiul art. 205 si urmatoarele din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, contestatie impotriva Deciziei de Impunere nr. x - xx xxx/ xx.xx.xxxx, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata slabite de inspectia fiscala.

Contestatorul arata ca obiectul contestatiei il reprezinta toate sumele si masurile stabilite de organele de control in decizia de impunere nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx si in Raportul de Inspectie Fiscala nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx,capitolul III, cu privire la taxa pe valoarea adaugata, respectiv neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata si obligarea la plata acestei taxe pentru unele

achizitii efectuate de societate, T.V.A., diferente control, dobanzi, penalitati, majorari de intarziere, neacordarea deductibilitatii cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila pe baza de documente emise de contribuabili presupus declarati inactivi.

Societatea arata ca, in data de xx.xx.xxxx organul fiscal, i-aa comunicat Decizia de impunere nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx, prin care in mod neintemeiat si nelegal a fost obligat la plata sumei de xxxxxx lei, compusa din :

- 1) Taxa pe valoarea adaugata.....xxxx lei;
- 2) Majorari de intarziere (dobanzi si penalitati) aferente TVA....xxxx lei.

Contestatarul arata ca prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestata, activitatea de inspectie fiscala afirma ca s-au calculat majorari de intarziere pentru diferente de impozit stabilite in trimestre ca urmare a neacordarii deductibilitatii cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila pe baza de documente emise de contribuabili declarati inactivi, precum si stabilirea de T.V.A. suplimentar si majorari de intarziere la acesta pentru aceleasi operatiuni de inregistrare in contabilitate de tranzactii efectuate cu presupusi contribuabili declarati inactivi.

S.C. xxxxxxxx xxxxx S.R.L arata ca are ca obiect de activitate comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare (cod CAEN 4719) iar pentru realizarea obiectului de activitate achizitioneaza, de regula din Complexul Comercial „xxxxxxx” din xxxxxx sau de la diverse societati comerciale, marfuri precum haine, incaltaminte, lenjerie, obiecte de uz casnic etc.

Contestatarul arata ca la momentul contractarii marfurilor respective, comerciantul - furnizor emite factura fiscala si chitanta pentru suma incasata, documente contabile ce ulterior, pe baza notei interne de receptie (NIR) le inregistreaza in propria contabilitate astfel incat marfurile achizitionate sa le poata comercializa.

De asemenea societatea considera ca activitatea de inspectie fiscala isi justifica decizia sa de impunere pe faptul ca o parte din societatile comerciale ce au furnizat marfuri sunt societati comerciale declarate ca fiind inactive, astfel incat documentatia fiscala emisa de acestea nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, conform dispozitiilor art. I alin. 2, art. 3 alin, 1 si 2 din Ordinul 575/2006, consecinta fiind nedeductibilitatea cheltuielilor cu achizitionarea marfurilor, precum si neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Privitor la nedeductibilitatea cheltuielilor cu marfurile achizitionate de la presupusi contribuabili declarati inactivi, societatea arata ca nu i se poate stabili o culpa in sarcina sa datorata faptului ca organele de control ale statului tolereaza astfel de societati comerciale si permit ca ele sa activeze in continuare.

Totodata societatea mai arata ca la momentul la care achizitioneaza marfurile este in imposibilitate fizica de a verifica daca un contribuabil este declarat inactiv sau poate desfasura activitate si considera ca, fiind cumparator/beneficiar nu are o astfel de obligatie.

Legea dispune doar cu privire la faptul ca acel contribuabil declarat inactiv nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale sau alte documente sau formulare

tipizate cu regim special. De asemenea, se mai arata ca documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

S.C. xxxxxx xxxxx S.R.L considera ca **o vadita nelegalitate comite Activitatea de Inspecție Fiscala atunci cand stabileste ca societatea beneficiara a marfurilor, este obligata sa plateasca T.V.A. aferenta marfurilor achizitionate (pentru care a platit deja acelasi T.V.A. furnizorului) precum si majorari de intarziere, desi nu are la dispozitie un text de lege in acest sens.**

In situatia in care, intr-adevar se stabileste in mod neechivoc faptul ca tranzactia incheiata cu un contribuabil declarat inactiv nu produce efecte juridice, consecinta ar fi ca T.V.A.-ul achitat acestui furnizor nu este deductibil conform dispozitiilor legale, nu ca acest T.V.A. trebuie sa-l plateasca **S.C. xxxxxx xxxxxxxx**

In acest sens **S.C. xxxxxxxx xxxxxxxx S.R.L** arata nu exista nici o dispozitie legala, iar activitatea de inspectie fiscala procedeaza nelegal si abuziv stabilind astfel de obligatii in sarcina sa.

Prin urmare, petentul considera ca obligarea la plata T.V.A. si a majorarilor de intarziere, in conditiile in care acest TVA trebuie platit de societatea furnizoare a marfurilor, ce l-a si incasat, este eronata si ilegala.

II. Activitatea de Inspecție Fiscala - Serviciul Inspecție Fiscala persoane juridice nr. x in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxxxxxx / xx.xx.xxxx precizeaza:

Diferentele stabilite la TVA in suma de xxxxxx lei provin din :

- **xxxxx lei** diferenta ce provine din declararea eronata a T.V.A. aferenta lunii xxxxx xxxx si xxxxx xxxx, fiind incalcate prevederile O.G. nr.92/2003 , art.82, alin.3.
- **xxxxxxx lei**,diferente T.V.A. ce provin din neacordarea dreptului de deducere pentru aspectele enumerate mai jos:

-**xxxxx lei**, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx , societate ce nu figureaza ca fiind inregistrata in scopuri de T.V.A. (fapt constatat in urma verificarii dosarului fiscal din baza de date informatica PHEONIX). Conform art.152 , alin.8 lit.b din Lg.nr.571/2003, persoana impozabila care aplica regimul special de scutire nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau pe alt document, aceasta fiind scutita de la plata taxei si implicit beneficiarul nu are drept de deducere a taxei inscrise eronat.

- **xxxxxx lei**, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presectintei ANAF , publicat in Monitorul Oficial nr. xxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

- **xxx lei**, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx , CUI xxxxxxxx,

societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF , publicat in Monitorul Oficial nr. xxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

- **xxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx Impex Com SRL xxxxxxxx , CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF , publicat in Monitorul Oficial nr. xxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

- **xxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx Impex SRL xxxxxxx, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL Bucuresti, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxxx, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL Bucuresti, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxx SRL Bucuresti, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxxxxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxxx lei**, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxxxxxx SRL Bucuresti , CUI xxxxxxxx,societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr.xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx lei**, diferite ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL Bucuresti , CUI xxxxxxx,

societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-xxx lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL Bucuresti, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

Activitatea de inspectie fiscala considera ca a stabilit in mod corect taxa pe valoare adaugata cat si majorarile de intarziere aferente .

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Intrucat prin contestatia formulata in data de xx.xx.xxxx SC xxxxx xxxxxxx S.R.L. a facut mentiunea ca obiectul contestatiei il reprezinta toate sumele si masurile stabilite de organele de control prin Decizia de impunere nr.xxxx xx xxx/ xx.xx.xxxx si Raportul de inspectie fiscala nr.xxxx xxx/ xx.xx.xxxx si isi motiva contestatia doar cu privire la TVA , in data de xx.xx.xxxx cu adresa nr. xxxxxx Biroul solutionare contestatii a solicitat contestatarei sa precizeze quantumul sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite si taxe precum si motivele de fapt ,temeiul de drept si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

Prin adresa de raspuns inregistrata la D.G.F.P. xxxxx sub nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx societatea **precizeaza ca obiectul contestatiei il reprezinta taxa pe valoare adugata in suma de xxxx lei precum si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente T.V.A. in suma de xxxx lei cu precizarea ca motivele de fapt si de drept au fost aratate in contestatia sa.**

Perioada supusa verificarii xx.xx.xxxx - xx.xx.xxxx.

a) Referitor la suma de xxxx lei diferenta ce provine din declararea eronata a T.V.A. aferenta lunilor xxxxx xxxx si xxxx xxxx.

In fapt, prin decizia de impunere nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xxxx xxx/ xx.xx.xxxx organele de control au stabilit o diferenta de xxx lei ca urmare a declararii eronate a T.V.A. in lunile xxxxx xxxx si xxxx xxxx, fiind incalcate prevederile O.G. nr.92/2003 art.82,alin.3.

In sustinerea contestatiei S.C. xxxxxxx xxxxx S.R.L nu aduce nici un argument de fapt si de drept cu privire la aceasta suma .

In drept ,sunt incidente prevederile art. 206 alin.(1) si art. 213 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit cărora:

Art.206

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază:”

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.4 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”** :

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și faptul că societatea nu aduce niciun argument de fapt și de drept cu privire la suma de 315 lei contestată urmează să fie respinsă ca nemotivată în temeiul pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 potrivit căruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca **nemotivată,**

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

b)Referitor la suma de xxxxx lei, T.V.A.

In fapt, prin decizia de impunere nr. xxxx xxxx/ xx.xx.xxxx emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.xxxx xxx/ xx.xx.xxxx organele de control au stabilit o diferență T.V.A. de plată în suma de xxxx lei ce provine din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de la o societate ce nu figurează ca fiind platitoare de TVA cât și pentru achizițiile provenite de la societăți declarate inactive prin ordin al Președintelui ANAF .

b1)In ceea ce privește neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de la o societate ce nu figurează ca fiind înregistrată în scopuri de T.V.A. (**xxxx lei lei TVA din facturile de achiziție de** la SC xxxxxxxxx SRL București, CUI xxxxxx , contestația nu prezintă motivele în fapt și în drept în susținerea cauzei.

In drept ,sunt incidente prevederile art. 206 alin.(1) și art. 213 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia:

Art.206

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază:

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.4 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ ***Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*** :

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate si faptul ca societatea nu aduce niciun argument de fapt si de drept cu privire la suma de **xxxx lei reprezentand T.V.A.** neacordata la deducere pentru achizitiile efectuate de la o societate ce nu figureaza ca fiind inregistrata in scopuri de T.V.A.,contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata in temeiul pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 potrivit căruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca **nemotivată**,

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

b2)In ceea ce priveste suma de xxxx lei ce provine din neacordarea dreptului de deducere pentru achizitiile efectuate de la societati declarate inactive prin Ordin al Presedintelui ANAF :

In fapt, organele de control in urma inspectiei fiscale au constatat ca in perioada supusa verificarii S.C. xxxxxx xxxxxx S.R.L a achizitionat si marfuri de la diferite societati societati declarate inactive prin Ordin al Presedintelui A.N.A.F. si ca urmare a acestui fapt organele de control nu au dat drept de deducere a T.V.A. deductibil in suma totala de xxxxx lei pentru achizitiile efectuate de la aceste firme declarate inactive astfel:

- **xxxxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxx SRL Bucuresti, CUI xxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presectintelui ANAF , publicat in Monitorul Oficial nr. xxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

- **xxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxx SRL Bucuresti , CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF ,

publicat in Monitorul Oficial nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

- **xxxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxxxx SRL xxxxxx , CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF , publicat in Monitorul Oficial nr. xxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

- **xxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx Impex SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx** lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx lei**, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxxxxxxxxxx SRL xxxxxx , CUI xxxxxxxx,societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr.xxxxxx/ xx.xx.xxxx,data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-**xxx lei**, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxx Impex SRL xxxxxx , CUI xxxxxxxx,

societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

-xxxx lei, diferente ce provin din neacordarea dreptului de deducere a taxei pentru achizitii efectuate de la SC xxxxxxxxxx SRL xxxxxx, CUI xxxxxxxx, societate declarata inactiva din xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

In sustinere contestatiei societatea arata ca la momentul la care achizitioneaza marfuri se afla in imposibilitatea fizica de a verifica daca un contribuabil este declarat inactiv iar in calitate de beneficiar nu are obligatia si nici atributia sa verifice societatea furnizoare si considera nelegala masura stabilita de Activitatea de inspectie fiscala privind obligarea la plata T.V.A. aferenta marfurilor achizitionate (pentru care deja a platit T.V.A. furnizorului), precum si a majorarilor aferente.

In drept , potrivit art. 11 alin. (1²) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare se precizeaza:

(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, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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.

In contextul dispozitiilor legale de mai sus, se retine ca că nu se iau în considerare de catre autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, iar data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv va fi prevăzută distinct pe pagina de internet a ANAF.

În aceea ce priveste dreptul organelor fiscale de a anula înregistrarea unei persoane în scopuri de T.V.A, la **art.153 alin. 8** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , se stipulează :

„ (8) 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 evidența specială și în lista contribuabililor inactivi. 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.”

Potrivit acestui text de lege, dacă o persoană impozabilă figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi, atunci organele fiscale au dreptul de a anula din oficiu înregistrarea acestei persoane în scopuri de T.V.A.

De asemenea în conformitate cu art.146 alin(4) și art.155 alin.(5) din același act normativ se stipulează :

Art.146

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

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferența 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.155

”(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

(....)

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;”

Asadar în vederea acordării deducerii T.V.A. persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să conțină un cod de înregistrare valabil al persoanelor de la care face achiziția.

Prevederile legale enunțate mai sus se coroborează cu cele ale Ordinului 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi în care la art.1) alin. 2 și art. 3) alin. 1) și 2) și art. 7 alin 1) și 2) precizează :

ART. 1

(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 3

(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.

ART. 7

(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).

(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet www.mfinante.ro, la secțiunea "Informații contribuabili".

Din analiza dosarului cauzei se constata ca furnizorii de la care petenta a achizitionat marfurile ,au fost declarati inactivi prin: SC Cxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, publicat in M.O. nr xxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, publicat in M.O. nr xxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxx Impex Com SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, publicat in M.O. nr xxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, publicat in M.O. nr xxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxx Impex SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, publicat in M.O. nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx Export SRL, CUI xxxxxxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx Impex SRL, CUI xxxxxxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, nr xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx, SC xxxxxxxxxxx SRL, CUI xxxxxxxxxxx societate declarata inactiva din data de xx.xx.xxxx prin Ordin al Presedintelui ANAF, xxxx/ xx.xx.xxxx data anularii inregistrarii in scopuri de TVA fiind xx.xx.xxxx.

Referitor la afirmatia formulata de S.C. xxxxxx S.R.L referitoare la faptul ca societatea este obligata sa plateasca T.V.A. aferenta marfurilor achizitionate (pentru

care deja a platit T.V.A. furnizorului) precum si majorari de intarziere , desi nu are la dispozitie un text de lege in acest sens ,se retin urmatoarele

Conform art 147. din Legea 571/2003 privind codul fiscal se stipuleaza:

ART. 147¹ Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A., conform [art. 153](#), are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform [art. 145 - 147](#).

De asemeni conform art. art. 156² Decontul de taxă din acelasi act normativ se prevede :

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la [art. 147](#) alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

Din precizarile legale invocate mai sus se retine ca **S.C. xxxxxxxxx S.R.L prin decontul de T.V.A. aferent perioadelor respective a beneficiat si a exercitat dreptul de deducere aferent achizițiilor efectuate cu persoanele declarate inactive, suma ce a fost scazuta din valoarea taxei colectata.**

Referitor la afirmatia societatii ca nu are obligatia si nici atributia , ca beneficiar al marfurilor, sa verifice societatea furnizoare atata timp cat isi inregistreaza in contabilitate documentele fiscale respective, lipsa efectelor juridice ale acelor documente fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv rasfrangandu-se asupra acestuia si nu asupra sa, cat si la celelalte sustineri din contestatie, nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei deoarece :

Raspunderea pentru realitatea si legalitatea datelor inscrise in facturile fiscale , revine , in conformitate cu prevederile art. 6. alin .(2) din legea 82/1991, Legea contabilitatii si persoanelor care le-au inregistrat in contabilitate:

“(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate dupa caz.”

Asadar , se constata ca in mod corect organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru achizițiile efectuate de la contribuabilii declarati inactivi prin Ordin al Presedintelui A.N.A.F. fapt pentru care contestatia urmeaza sa se respinga pentru suma de suma de xxxx lei T.V.A. in temeiul **12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala: “Contestația poate fi respinsă ca:**

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul

administrativ fiscal atacat;

In concluzie contestatia cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de xxxx lei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si nemotivata.

c) In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile aferente T.V.A. in suma de 4531 lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul motiv pentru care se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1-Respingerea contestatiei ca nemotivata si neintemeiata cu privire la suma de xxxxxx lei stabilita prin decizia de impunere nr xxxx xxx/ xx.xx.xxxx reprezentand:

-T.V.A. de plata in suma de xxxxx lei,

-dobanzi si penalitati in suma de xxxxx lei

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxxxxxx in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

ZGF/4EX