



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.304/29.12.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. județul Iași

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. AIF/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. AIF-....., înregistrată la instituția noastră sub nr. din, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Iași,, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod unic de înregistrare

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. AIF/.....

Suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul Y, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF-....., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca fiind fără temei legal, precum și menținerea Deciziei de impunere nr. AIF/.... din privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnătură de primire și aplicarea ștampilei în data de, conform adresei nr. AIF/..... aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de, la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, unde a fost înregistrată sub nr. AIF/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. Iași, prin reprezentantul său legal, domnul Y, în calitate de administrator, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Județene Iași, referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

În fapt, reprezentanții inspecției fiscale, în Raportul de inspecție fiscală întocmit în data de, au stabilit că în perioada 01-20 iulie 2009 societatea contestatoare a efectuat tranzacții cu o societate declarată anterior inactivă, acestea nefiind luate în considerare de autoritățile fiscale.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

Societatea a verificat, înainte de efectuarea tranzacțiilor cu firma Z S.R.L., aceasta fiind pentru ea un partener de afaceri ocazional, dacă este o firmă activă sau nu, accesând în data de 29 iunie 2009 pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Cu acest prilej a constatat, conform precizărilor sale, că societatea comercială Z S.R.L. din Brăila nu figurează pe lista de contribuabili inactivi, disponibilă la acea dată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În aceste împrejurări, societatea contestatoare consideră că nu îi poate fi opusă declararea ca inactivă a firmei Z S.R.L. în acea perioadă, deoarece acest fapt nu i-a fost comunicat anterior, pe calea prevăzută de lege, respectiv prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Petenta motivează că dacă ar fi știut că societatea comercială Z S.R.L. este declarată inactivă, ar fi căutat un alt partener de afaceri, pentru a-și putea recupera taxa pe valoarea adăugată plătită, în sumă de lei.

Societatea X S.R.L. Iași consideră că din culpa Agenției Naționale de Administrare Fiscală a efectuat tranzacții cu un contribuabil inactiv, întrucât aceasta nu și-a îndeplinit obligația de a comunica pe cale legală informațiile de interes public.

În acest sens, contestatoarea invocă principiul de drept potrivit căruia „*nimeni nu poate invoca propria turpitudine pentru a revendica un drept*” și în consecință solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 20654 din 28.10.2010.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași, urmare a Deciziei de reverificare nr. pentru taxa pe valoarea adăugată, au efectuat la S.C. X S.R.L. Iași inspecția fiscală încheind Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., prin care au consemnat următoarele:

- Perioada supusă inspecției fiscale a fost 01.06.2009 - 31.12.2009 - reverificare pentru taxa pe valoarea adăugată.
- Obiectul principal de activitate declarat al societății contestatoare este: cod CAEN 4619 *"Intermedieri în comerțul cu produse diverse"*.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

În urma derulării de tranzacții cu un contribuabil inactiv, în luna iulie 2009, societatea comercială X S.R.L. Iași, a dedus în mod eronat TVA în sumă de lei, din facturile emise de societatea comercială Z S.R.L. Brăila, nerespectând prevederile art. 11, alin. 1² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de lei, pentru perioada 25.08.2009-11.10.2010.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, cauza supusă soluționării, constă în a ne pronunța dacă aceasta a fost stabilită legal, în condițiile în care este aferentă achizițiilor de bunuri de la furnizori inactivi, care nu mai erau înregistrați în scopuri de TVA.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L. Iași a desfășurat tranzacții în perioada 01.07.2009-20.07.2009 cu S.C. Z S.R.L., cu sediul social în municipiul Brăila, str.în calitate de furnizor, înregistrând în evidența contabilă un număr de 7 (șapte) facturi fiscale, în valoare totală de lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, reprezentând aliaj antifricțiune, astfel:

- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei;
- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei;
- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei;
- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei;
- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei;
- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei;
- factura nr., în valoare totală de lei, din care TVA aferentă în sumă de lei.

Societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată, în sumă de lei, aferentă achizițiilor de bunuri de la societatea comercială Z S.R.L. din Brăila, declarată inactivă prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 363/25.03.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, publicat în Monitorul Oficial nr. 236/09.04.2009, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care a fost anulată din evidența fiscală înregistrarea ca plătitor de TVA, începând cu 01.05.2009, conform datelor publicate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, formă valabilă până la data de 14.04.2009, dată când societatea Z S.R.L. Brăila era deja declarată inactivă, care precizează:

”ART. 11

(1[^]1) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1[^]2) 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. 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”,

- Coroborate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/21.07.2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, potrivit cărora:

” 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. 2

(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.

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.”

Având în vedere prevederile legale sus menționate, se reține că achizițiile efectuate de societatea contestatoare, în baza unor facturi emise de o firmă, după data declarării acesteia ca inactivă, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, drept pentru care societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, pentru documentele respective.

Totodată în speță sunt aplicabile și prevederile art. 146 și ale art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării, care precizează:

”Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

(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);[...]

Inregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

ART. 153

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă,[...]

(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 textului de lege, dacă o persoană impozabilă figurează în lista contribuabililor inactivi, atunci organele fiscale au dreptul de a anula din oficiu înregistrarea acestei persoane în scopuri de TVA.

Referitor la afirmația petentei, precum că societatea comercială Z S.R.L. Brăila nu figura ca inactivă pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în data de 29 iunie 2009, cu o zi înainte de efectuarea tranzacțiilor, aceasta nu poate fi probată.

Mai mult, motivația sa, precum că “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” și nu prin publicarea în Monitorul Oficial al României, nu este relevantă în soluționarea cauzei, deoarece modificarea alin. (1²) al art. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost făcută în data de 13.10.2009, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/07.10.2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 689 din 13.10.2009, deci după data de 09.04.2009, dată când S.C. Z S.R.L. Brăila a fost declarată inactivă.

Această stare rezultă din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 363/25.03.2009 pentru aprobarea

Listei contribuabililor declarați inactivi, societatea Z S.R.L. Brăila figurând la poziția 83 din Anexa la ordinul menționat.

În cauză reținem aplicarea principiului de drept "necunoașterea legii nu te exonerează de răspundere", potrivit căruia menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscriși 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".

(3) Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați vor fi actualizate, de regulă, lunar.”

De asemenea, se reține că procedura de declarare a unui contribuabil ca inactiv este cea prevăzută în mod expres în actele normative invocate mai sus, iar data de la care această stare produce efecte juridice este prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, cu mențiunea "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA", în cazul nostru fiind 09.04.2009.

În speță, reținem că societatea X S.R.L. Iași, a dedus TVA aferentă facturilor emise de societatea comercială Z S.R.L. Brăila, în perioada când aceasta era deja declarată inactivă și înregistrarea ei în scopuri de TVA fusese anulată.

Ca urmare, concluzionăm că facturile respective, nefiind emise de o persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, nu constituie documente legale cu care societatea petentă poate justifica exercitarea dreptului de deducere a TVA, organele de inspecție fiscală în mod legal și justificat procedând la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă, în cuantum de lei.

Astfel, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată contestate, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF -, emisă în baza Raportului de inspecție

fiscală nr. AIF -, se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Prin contestația formulată, societatea comercială X S.R.L. Iași, nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

”ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

Având în vedere că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată care a generat aceste accesorii, s-a respins contestația, ca neîntemeiată, potrivit principiului de drept ”accesoriul urmează principalul”, urmează a se respinge ca neîntemeiată și contestația cu privire la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de lei.

Pentru considerentele invocate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1473/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,