

**DECIZIE nr. _____ / _____ 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de**

xxx

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice xxx sub nr.xxx

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx, prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu sediul social in orasul xxx, Sos.xxx, km. xxx, judetul xxx ,avand cod unic de inregistrare RO xxx si inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxx cu xxx.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma de xxx lei reprezentand:

- xxx lei TVA ,
- xxx lei majorari de intarziere aferente TVA

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv xxx conform semnaturii de primire de pe actul atacat aflat in copie la dosarul contestatiei si data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice xxx, Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-xxx reprezentata prin director general dr.xxx, solicita anularea Deciziei de impunere nr.xxx.

In fapt prin aceasta decizie s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma de xxx lei TVA dedusa dupa facturile emise de inactivi si majorari de intarziere in suma de xxx lei.

Societatea considera ca decizia este neintemeiata si trebuie anulata pe baza urmatoarelor motive:

Listele publicate de ANAF cu firmele declarate inactive ar trebui sa fie un mesaj de avertizare pentru societatile corecte. Atata timp cat intra in relatii de afaceri cu asa numitele firme "fantoma", cei de buna credinta risca sa introduca in contabilitate facturi pentru care nu este recunoscuta deducerea TVA.

Din acest motiv, verificarea listelor contribuabililor declarati inactivi ar putea

fi o metoda foarte buna pentru evitarea unor costuri neplanificate. Insa din cauza modului in care sunt intocmite listele, in acest moment, utilitatea lor este aproape nula. Fiind in format .pdf, informatiile din liste sunt absolut inutile pentru companii, necesitand multe operatiuni pentru a obtine o baza de date care sa poata fi interogata in mod automat de catre un soft. In plus o astfel de baza de date ar trebui sa fie actualizata permanent cu datele contribuabililor declarati inactivi si cu perioadele de inactivitate ale acestora.

Societatea arata ca o activitate care presupune zeci sau sute de facturi lunar, nu poate fi avertizata in timp real despre introducerea unei facturide la un inactiv, in conditiile in care facturile au fost achitate si achizitia s-a facut cu buna credinta.

Societatea mai arata ca listele contin multe erori, insemnand firme care si-au platit taxele si au depus declaratii fiscale la timp. De exemplu in xxx ANAF a dat publicitatii o lista cu peste 9000 de companii care au fost declarate inactiva ca urmare a unei erori materiale, adica a unei erori de prelucrare cu intarziere, ori cu greseli. Listele contribuabililor inactivi ar putea deveni utile in cazul in care acestea ar fi transmise si la Registrul Comertului, astfel incat evazionistii sa nu-si mai poata continua activitatea pe seama contribuabililor de buna credinta.

In drept, isi intemeiaza cererea pe dispozitiile art.205 si 207 din OG nr. 92/2003.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx – Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx formuleaza urmatorul punct de vedere :

Contestatia a fost formulata de catre societate impotriva Deciziei de impunere nr.xxx pentru suma de suma de xxx lei TVA si xxx lei majorari aferente.

Ca urmare a adresei nr.xxx si a Procesului Verbal de constatare nr.xxx incheiat de Garda Financiara xxx la xxx a fost efectuala inspectia fiscala conform RIF nr.xxx, prin care s-au constatat urmatoarele:

Societatea a efectuat achizitii de grau in luna xxx pe baza facturi de la xxx in suma totala de xxx lei din care TVA in suma de xxx lei, dupa cum urmeaza:

-xxx

Suma de xxx lei a fost inregistrata de xxx la TVA deductibil in luna xxx.

Se mentioneaza ca xxx, este declarata inactiva conform OPANAF nr.xxx si i se anuleaza inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu xxx.

Potrivit prevederilor art.3, din OMF nr.575/21.07.2006, in care se stabileste conditiile si declararea contribuabililor inactivi societatea mentionata mai sus de la data declararii ca inactiv nu mai avea dreptul de a utiliza facturi fiscale s-au alte documente sau formulare cu regim special, iar documetele fiscale emise de aceasta nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

De asemenea conform prevederilor art.11, alin.1 din Legea 571/2003 “nu

sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin ANAF”, iar TVA aferenta acelor aprovizionari nu poate fi dedusa intrucat facturile emise de un contribuabil inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus, propunem respingerea in totalitate a contestatiei nr.xxx ca fiind nefondata.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. xxx ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. xxx organele de inspectie fiscala au stabilit TVA in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de xxx lei .

Perioada supusa verificarii a fost xxx

Diferenta constatata la control de xxx lei provine din facturi emise in luna xxx in valoare totala de xxx lei de xxx, societate care este declarata inactiva conform OPANAF nr.xxx, incepand cu xxx.

Conform prevederilor art.11, alin.1, din Legea 571/2003 “nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin ANAF”, iar TVA aferent acelor aprovizionari nu poate fi dedusa intrucat facturile emise de un contribuabil inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Pentru diferenta constatata, conform prevederilor art.120 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, modificata si aprobata prin Legea nr. 174/2004, au fost calculate majorari in suma de xxx lei.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca taxa pe valoare adaugata in suma de xxx lei provine din xxx facturi de achizitie grau emise in luna xxx de xxx cu o valoare totala de xxx lei :

xxx

Din consultarea site-ului A.N.A.F. a Listei contribuabililor declarati inactivi se constata ca societatea xxx conform OPAANAF nr.xxx , este inactiva din data de xxx si i s-a anulat inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu xxx.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 11, al.1 ¹si ¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza:

Art.11

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop

economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) 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.

(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. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

De asemenea în conformitate cu prevederile art. 1alin.(2) , si art. 3 al(1) si (2) din Ordinul nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor si declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca :

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.”

Se retine ca , facturile emise de xxx, **societate inactiva, din punct de vedere fiscal nu produc efecte juridice.**

Avand in vedere actele normative invocate se retine ca xxx nu avea dreptul de la data declararii ca inactiv, sa emita facturi fiscale .

Totodata in aceea ce priveste dreptul organelor fiscale de a anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, la art.153 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în perioada supusă verificării, se stipulează că:

ART.153

„Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(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 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.”**

Asadar, se constata ca xxx nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, intrucat la data emiterii facturilor mentionate mai sus xxx, **era** inscrisa in Lista contribuabililor inactivi si nu mai era inregistrata in scopuri de TVA.

Referitor la sustinerile petentei din contestatia formulata cu privire la formatul listelor contribuabililor inactivi mentionam ca nu sunt de natura sa modifice cele stabilite de organele de inspectie fiscala in actul atacat.

In concluzie, in mod legal organele de inspectie fiscala nu au luat in calcul tranzactiile si nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de xxx pentru acest capat de cerere **in conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit.a din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizeaza :**

12.1. 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 ceea ce priveste suma de xxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat s-a retinut ca societatea datoreaza debitul de natura TVA in suma de xxx lei , aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente in suma de xxx lei conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" potrivit caruia bunul accesoriu urmeaza soarta juridica a bunului principal, motiv pentru care contestatia se va respinge si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 11 , art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,art. 1 alin.(2) , si art. 3 al(1) si (2) din Ordinul nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, ,pct. 12.1 lit.a. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea

Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, si art. 216 al (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se:

D E C I D E :

Art.1- Respingerea contestatiei xxx ca neintemeiata cu privire la suma de de xxx lei reprezentand:

- xxx lei TVA ,
- xxx lei majorari de intarziere aferente TVA

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

xxx

xxx
4 ex.