



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. 55/01.07.2011
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 17377/26.05.2011

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.17377/01.06.2011, asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu sediul in Calarasi, judetul Calarasi, impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-337/28.04.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 28.04.2011.

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-337/28.04.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X SRL contesta partial Decizia de impunere nr.F-CL-337/28.04.2011, pentru suma totala de Y lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata - Ylei;
- accesorii aferente - Ylei;

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

In fapt, in urma inspectiei fiscale derulate de DGFP Calarasi, a fost intocmit raportul de inspectie fiscala nr. F-CL 337 din 28.04.2011 si s-a constatat ca SC X SRL Calarasi datoreaza la bugetul de stat sumele de Y lei si accesoriile aferente.

La baza acestei constatari stau relatiile de comert pe care societatea le-a derulat cu societati care au fost declarate contribuabili inactivi prin OPANAF nr. 1167/29.05.2009, incepand cu data de 11.06.2009.

Petenta sustine ca la acel moment metodologia prin care contribuabilii erau declarati inactivi era cea descrisa in Ordinul nr. 819/2008 publicat in M.O. nr. 404/2008, ordin emis de ANAF.

Conform acestui act normativ declararea contribuabililor inactivi se face incepand cu data publicarii in M.O. al Romaniei partea I, a ordinului Presedintelui ANAF pentru aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi.

Ordinul nr 1167/29.05.2009 nu a fost publicat in M.O. desi aceasta obligativitate exista conform OPANAF nr.819/19.05.2008, in vigoare la acel moment.

Petenta sustine ca procedura este viciata iar efectele ordinului ANAF in privinta situatiilor juridice si fiscale a societatilor, nu-i sunt opozabile. Consecintele sunt acelea ca taxa pe valoarea adaugata este supusa deductibilitatii in situatia contabila a SC X SRL Calarasi si prin urmare nu poarta penalitati si majorari de intarziere.

De asemenea, petenta mai sustine ca la momentul inregistrarii facturilor, S.C. figura pe o lista aprobata prin ordinul presedintelui ANAF, dar nepublicata in M.O. si deci ineficienta in privinta opozabilitatii fata de terti.

Pentru aceste considerente apreciaza ca actele administrative fiscale emise sunt nelegale si solicita anulara acestora.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL-337/28.04.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 28.04.2011, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2008 – 31.12. 2010

Referitor la taxa pe valoarea adaugata prin Decizia de impunere s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de Y lei si majorari de intarziere in suma de Y lei.

Motivele de fapt retinute la stabilirea suplimentara de plata a taxei pe valoarea adaugata :

Din analiza prin sondaj a documentelor contabile puse la dispozitia organului de inspectie fiscala, a fost exclusa de la deducere TVA in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- suma de Y lei, aferenta facturilor emise de S.C. care in Raportul CJIF nr.3363/04.02.2011 figureaza ca societati inactive.In conformitate cu prevederile art.3 din OPANAF 575/2006, privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, agentul economic de la data declararii ca inactiv nu mai are dreptul de a utiliza si emite documente fiscale, respectiv facturi sau alte documente cu regim special. In concluzie societatea nu detine documente legale cu care sa justifice dreptul de deducere a TVA in suma de Y lei, in confirmare cu prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, republicata.

In drept, s-au retinut prevederile art.11, alin.(1¹) si (1²), art.146 alin.(1) lit.a),art.152 alin.(8) si art.153, alin.(9), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art.3 si art.4 din OPANAF nr.575/2006 care prevad:

„(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 unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

(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.

(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(...)”

(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.

Pentru accesoriile în suma de Y lei aferente debitelor stabilite suplimentar în suma de Y lei s-au reținut prevederile art.120, alin.7, art.120¹, alin.(2), lit.c) din Codul de procedura fiscală, republicată. suma de Y lei, din aplicarea pro-ratei pentru anul 2008 și 2009.

Potrivit documentelor puse la dispoziție, societatea deține imobile pe care le închiriază unor clienți persoane juridice în regim de scutire conform art.141 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Pentru perioada verificată rezultă că societatea nu aplică prevederile art.147 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Contribuabilul nu a prezentat organului de inspecție fiscală documente care să ateste că achizițiile (materiale de construcție și instalații sanitare) sunt destinate realizării în exclusivitate de operațiuni taxabile, drept pentru care s-a procedat la stabilirea pro-ratei și deducerea TVA aferentă achizițiilor din perioada verificată pe baza de pro-rata.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

1. Privitor la taxa pe valoarea adăugată în suma de Y lei, cauza supusă soluționării este dacă petenta are dreptul să deducă această taxă, în condițiile în care tranzacțiile în cauză au fost încheiate cu contribuabili declarați inactivi, carora le-a fost anulat și certificatul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA.

Din analiza contestației se constată că S.C. X SRL contestă parțial decizia de impunere nr. F-CL337/28.04.2011 pentru suma de Y lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale emise de contribuabili declarați inactivi și accesoriile aferente în suma de Y lei.

In fapt, organele de inspecție fiscală au exclus de la deducere taxa pe valoarea adăugată în suma de Y lei aferentă facturilor emise de S.C.

Măsura excluderii de la deducere a fost motivată de faptul că achizițiile în cauză provin din tranzacții cu contribuabili declarați inactivi în baza OPANAF nr. 1167/29.05.2009, începând cu data de 01.07.2009, caruia le-a fost anulate și certificatele de înregistrare fiscală în scopuri de TVA.

In drept, referitor la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, art.11, alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările 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 consecinta, nici petenta nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe baza facturilor emise in conditiile mai sus expuse, astfel ca, in mod legal si corect taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei dedusa din facturi emise fara drept de inactivi, a fost exclusa de la deducere.

Fata de cele retinute, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de Y lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de Y lei, contestatia se va respinge ca neintemeiata, iar prin contestatia formulata nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de Y lei, stabilita cu titlu de accesorii, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”.

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

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-337/28.04.2011, pentru suma totala de Y lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata - Y lei;
- accesorii aferente - Y lei;

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,

