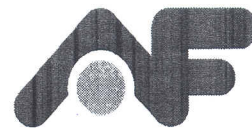




**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Solutionarea Contestatiilor**



65

**Decizia nr.595 din 31.05.2011** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **SC [REDACTED] SRL**, cu domiciliul  
fiscal in loc. **[REDACTED] M [REDACTED]**, b-dul **R [REDACTED]**, nr. **[REDACTED]**, inregistrata  
la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului  
**Maramureș** sub nr. **[REDACTED]/08.03.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului **Maramureș** a fost  
sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa **[REDACTED]/04.03.2011**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului **Maramureș**  
sub nr. **[REDACTED]/08.03.2011** asupra contestatiei depuse de **SC [REDACTED] SRL**,  
impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata  
stabilite de inspectia fiscala nr. **[REDACTED] [REDACTED] 26.01.2011**, emisa in baza raportului  
de inspectie fiscala incheiat in data de 26.01.2011.

Contestatia are obiect suma totala de **[REDACTED]** lei, reprezentand:

**[REDACTED]** lei - taxa pe valoarea adaugata;

**[REDACTED]** lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205  
alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului  
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a  
Finantelor Publice a judetului **Maramureș** este investita sa se pronunte asupra  
contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, **SC [REDACTED] SRL** solicita admiterea  
acesteia si anulara deciziei de impunere nr. **[REDACTED]/26.01.2011**, precum si a  
raportului de inspectie fiscala nr. **[REDACTED]/26.01.2011**, motivand urmatoarele:

In mod gresit au fost retinute de organele de inspectie fiscala ca fiind  
incidente in abstract prevederile art.11<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003, atat raportat la  
faptul ca prevederile ordinului presedintelui ANAF nu pot retroactiva pentru  
operatiuni comerciale derulate anterior declararii inactiv a unui contribuabil, cat

si referitor la faptul ca unele operatiuni comerciale au fost derulate la scurt timp dupa ce acesta a fost declarat inactiv, iar partenerii comerciali nu au avut cunostinta despre acest fapt.

Contestatoarea considera ca are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei din facturile fiscale emise de SC C[REDACTED] SRL in luna mai 2008, intrucat procedura de insolventa in forma simplificata, in cadrul careia, se ridica dreptul de administrare al administratorului s-a declansat abia in luna martie 2009 si nu in aprilie 2008, cum se retine in raportul fiscal.

Evidenta imposibilitate a contestatoarei de a afla ca aceasta societate se afla in insolventa este de necontestat daca se are in vedere ca abia in 02.09.2008, dupa cum rezulta de pe portalul Tribunalului C[REDACTED] lichidatorul numit a solicitat termen pentru publicarea in Buletinul de Insolventa propunerea de trecere a debitoarei in procedura simplificata a falimentului.

SC [REDACTED] SRL sustine ca a achizitionat marfuri de la SC C[REDACTED] SRL, a achitat pretul intergral, inclusiv taxa pe valoarea adaugata pe care societatea in cauza nu-l putea percepe, astfel ca nu se poate retine vreo culpa in derularea raporturilor fiscale din partea SC [REDACTED] SRL, pe cale de consecinta, contesta majorarile de intarziere, atat din perspectiva inexistentiei debitelor asupra carora sunt calculate, cat si din perspectiva lipsei de fundament.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.01.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.01.2007-30.11.2010.

SC [REDACTED] SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu ridicata al materialului lemnos si al materialelor de constructii si echipamentelor sanitare, cod CAEN 4673.

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In luna mai 2008 SC [REDACTED] SRL a achizitionat marfuri de la SC C[REDACTED] SRL, care incepand cu data de 15.04.2008 a intrat in procedura de insolventa.

Astfel, pentru taxa pe valoarea adaugata in valoare de [REDACTED] lei din facturile fiscale emise de SC C[REDACTED] SRL se aplica masurile de simplificare, conform art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

64

In perioada 18.07.2009 - 30.09.2010 SC [REDACTED] SRL a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, din facturi fiscale emise de contribuabili inactivi, conform anexei [REDACTED] din care in anul 2009 in suma de [REDACTED] lei, iar in perioada 01.01.2010 - 30.09.2010 in suma de [REDACTED] lei.

Conform art.11 alin.1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF.

Conform art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, persoana impozabila trebuie sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5), iar conform Ordinului nr.[REDACTED]/2008, documentele care stau la baza inregistrarii in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile revazute de normele legale in vigoare.

Conform art.3 alin.(1) din Ordinul ANAF nr.[REDACTED]/2006, de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale, iar conform Ordinului ANAF nr. [REDACTED]/2008 si nr.[REDACTED]/2008, se anuleaza din oficiu inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza pe lista contribuabililor inactivi.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de [REDACTED] lei, majorari de intarziere aferente in suma de [REDACTED] lei, conform art.119 alin.(1) din OG nr.92/2003 si penalitati de intarziere aferente in suma de [REDACTED] lei, conform art.120 alin.(2) lit.c) din OUG nr.39/2010.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.01.2011, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.[REDACTED] /26.01.2011 privind obligatiile fiscale contestate de catre SC [REDACTED] SRL in suma totala de [REDACTED] lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de [REDACTED] lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC [REDACTED] datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, stabilita suplimentar prin decizia de**

impunere nr. [REDACTED] /26.01.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in luna mai 2008, SC [REDACTED] SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de [REDACTED] facturi fiscale in valoare totala de [REDACTED] lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, emise de SC [REDACTED] SRL din [REDACTED] Napoca, care incepand cu data de 15.04.2008 a intrat in insolventa.

Organele de inspectie fiscala, au considerat taxa pe valoarea adaugata din aceste facturi nedeductibila fiscal, motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei .

Conform bazei de date ANAF-SI INFOPC , SC [REDACTED] SRL se afla in stare de insolventa incepand cu data de 15.04.2008.

Tribunalul [REDACTED]- Sectia Comercial, in dosarul nr. [REDACTED]/18.02.2008, avand ca obiect procedura insolventei-persoane juridice de drept privat, admite la data de 15.04.2008 cererea creditorilor, dispune deschiderea procedurii insolventei in forma generala pentru SC [REDACTED] SRL si desemneaza ca administrator judiciar pe d-na G. [REDACTED] M. [REDACTED].

In drept, art.160 alin.(1) si alin.(2) lit.b), alin.(3) si alin.(5) din Legea nr.571/2003, in vigoare in perioada 01.01.2008-31.12.2009, precizeaza :

**“(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.**

**(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:**

**b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;**

**(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.**

**(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise**

63

pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)”.

Luand în considerare prevederile legale citate, se reține ca, SC [REDACTED] SRL a dedus în mod nejustificat taxa pe valoarea adăugată în suma de [REDACTED] lei, provenind din cele [REDACTED] facturi fiscale emise de SC CLUB TRANS SRL, deoarece la data emiterii facturilor fiscale, respectiv luna mai 2008, era deschisă procedura de insolvență începând cu data de 15.04.2008, astfel ca, pentru bunurile facturate, atât furnizorul cât și beneficiarul aveau obligația să aplice măsurile de simplificare, respectiv ”taxarea inversă”.

Astfel, SC STAR IMOB SRL avea obligația să evalueze taxa pe valoarea adăugată în suma de [REDACTED] lei din facturile fiscale emise de SC CLUB TRANS SRL atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată, fără a face plata taxei către furnizor.

În situația în care SC CLUB TRANS SRL nu a menționat pe facturile emise ”taxare inversă” SC STAR IMOB SRL avea obligația să înscrie această mențiune pe facturi și să nu facă plata taxei către furnizori.

Având în vedere cele de mai sus, se reține ca SC STAR IMOB SRL datorează taxa pe valoarea adăugată în suma de [REDACTED] lei.

Motivarea contestației potrivit căreia procedura insolvenței împotriva SC CLUB TRANS SRL s-a declanșat abia în luna martie 2009, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece așa cum s-a arătat în conținutul deciziei, Tribunalul Cluj - Secția Comercială a dispus în dosarul nr. [REDACTED]/2008 deschiderea procedurii insolvenței în formă generală la data de 15.04.2008.

În perioada 18.07.2009 - 16.02.2010 SC STAR IMOB SRL a înregistrat în evidența contabilă un număr de 9 facturi fiscale în valoare de [REDACTED] lei din care taxa pe valoarea adăugată în suma de [REDACTED] lei emise de SC ZHENG YI IMPEX 2002 SRL, SC ZE LA FASHION SRL, SC RUI YANG COMPETENT SRL, SC LARCAS LINE SRL, SC GUANG MING STAR SRL și SC LA FLEUR MASON SRL, toate cu domiciliul fiscal în București.

Din societățile mai sus menționate, SC ZHENG YI IMPEX 2002 SRL are activitatea suspendată începând cu data de 31.10.2008, conform bazei de date ANAF – SI INFOPC, iar restul societăților sunt declarate inactive începând cu data de 11.06.2009, prin Ordinul președintelui ANAF nr. [REDACTED]/29.05.2009 iar

incepand cu data de 01.07.2009 le este anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala, au considerat taxa pe valoarea adaugata din aceste facturi nedeductibila fiscal, motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de **123** lei .

Art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

**“ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplinesca urmatoarele conditii:**

**a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5).”**

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006, precizeaza:

**“(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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.**

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC **STARIMOB** SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), iar de la data declararii ca inactive, respectiv 11.06.2009, societatile in cauza nu au dreptul de a utiliza facturi fiscale sau daca le-au emis nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

**Art. 1 si 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precizeaza:**

**“(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”.**

“(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC **STAR IMOB** SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de **237** lei deoarece societatile mentionate au fost declarate inactivate incepand cu data de 11.06.2009, fiindu-le anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009, astfel ca nu puteau emite facturi cu taxa pe valoarea adugata.

Conform art. 11 alin. (1<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003, care precizeaza ca: “ **De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin**”, tranzactiile efectuate de contestatoare cu aceste societati nu se iau in considerare incepand cu data de 11.06.2009, data de la care acestea nu mai aveau dreptul sa utilizeze facturi fiscale iar daca acestea au fost emise, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care SC **STAR IMOB** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **237** lei.

In concluzie, SC **STAR IMOB** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **237** lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca, SC STAR IMOB SRL datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de 517 lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. 10/26.01.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC **STAR IMOB** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **237** lei.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma de **280** lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de **317** lei si penalitati de intarziere in suma de **0** lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

**” Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.**

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

**(1) ”Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.**

**(7) ”Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUC nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, neachitata la scadenta SC [REDACTED] SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de [REDACTED] lei.

Art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUC nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**”(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență obligațiilor fiscale principale”.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.



In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, intrucat SC [REDACTED] SRL, nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de [REDACTED] lei, calculate prin aplicarea cotei de 15% la valoarea obligatiilor fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma totala de [REDACTED] lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC [REDACTED] SRL, cu domiciliul fiscal in loc.B[REDACTED] M[REDACTED] b-dul R[REDACTED], nr. [REDACTED].

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M[REDACTED] in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV



red.4 ex.

Avizat  
Biroul Juridic

[Handwritten signature]