

achiziția de la „inactivi” – o soluție cu efect retroactiv...

Editura “Con Fisc”

art. 11

Cauza C-101/16

SC Paper Consult SRL împotriva D.G.R.F.P. Cluj și a A.J.F.P. Bistrița-Năsăud

[cerere de decizie preliminară formulată de Curtea de Apel Cluj (România)]

Concluziile Avocatului General PAOLO MENGOZZI prezentate la 31 mai 2017

Refuzul acordării dreptului de deducere a TVA operatorilor economici care se aprovizionează de la un contribuabil declarat inactiv și reactivat ulterior

- Nu este pusă sub semnul îndoielii

realitatea operațiunilor și nici identitatea celor două persoane impozabile.



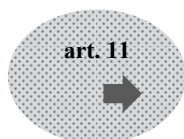
Descriere speță

S.C. **Rom Packaging S.R.L.** a fost declarată inactivă, în conformitate cu prevederile art. 78⁺ alin. (1) art. 92 alin. (1) CPF, ca urmare a omisiunii acesteia de a depune declarațiile fiscale pe o perioadă de 6 luni consecutiv.

În conformitate cu art. 11 alin. (1²) art. 11 alin. (7) din Codul fiscal, autoritățile fiscale au refuzat societății (beneficiare) **Paper Consult S.R.L.** dreptul de deducere a sumei de 45.680 lei (RON) reprezentând TVA plătită pentru prestarea serviciilor de către S.C. Rom Packaging S.R.L., în conformitate cu contractul încheiat la 3 ianuarie 2011.

Unui cumpărător - persoană impozabilă dpdv al TVA, **nu i se poate refuza dreptul de deducere a TVA** în baza art. 11 CF, în cazul achiziției de la o persoană declarată inactivă, în condițiile în care, în urma unui control fiscal, se constată că:

- orice **risc de fraudă** este eliminat în mod legitim;
- tranzacția respectă **condițiile de formă și de fond** privind deducerea TVA în sensul Directivei 2006/112;
- nu există nicio **pierdere de venituri fiscale**.



achizitia de la „inactivi” – o soluție cu efect retroactiv...

Uneori, **se poate justifica aprovizionarea de la o persoană declarată inactivă**, chiar dacă cumpărătorul cunoștea acest statut al vânzătorului. Vânzătorul trebuie să acorde unele garanții că operațiunea respectivă nu este implicată într-o fraudă fiscală și în plus TVA va fi achitată la bugetul de stat.

Astfel de situații se pot baza pe rațiuni economice întru totul legitime, precum existența unui circuit de distribuție selectivă sau exclusivă ori proprietățile specifice ale produselor sau serviciilor furnizate de operatorul economic declarat inactiv.

O persoană declarată **inactivă** potrivit art.11 CF, este în continuare considerată **persoană impozabilă**, de vreme ce se menține obligația plății TVA.

Modificările apărute la Codul fiscal începând cu 1 ianuarie 2017, au caracter retroactiv!

■ **0,5 % din P.I.B.** ar reprezenta **efortul României** dacă s-ar acorda deducerea TVA tuturor operatorilor economici care au încheiat tranzacții cu operatori declarați inactivi, după anul 2007.

Dacă un contribuabil (vânzător) declarat inactiv **se reactivează** (de exemplu prin depunerea declarațiilor), trebuie acordat cumpărătorului dreptul de deducere a TVA.

Aplicarea în timp a a hotărârilor C.J.U.E.

Această interpretare se aplică și raporturilor juridice născute înainte de data pronunțării hotărârii preliminare privind cererea de interpretare.

III. Concluzie

Editura "Con Fisco"

87. Având în vedere ansamblul considerațiilor de mai sus, propunem Curții să răspundă la întrebările preliminare adresate de Curtea de Apel Cluj după cum urmează:

„Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al TVA trebuie interpretată în sensul că **se opune unei reglementări naționale care**, chiar și în situația în care **nu s-a constatat nicio fraudă fiscală și nicio pierdere de venituri fiscale**, conduce la un refuz sistematic și definitiv de a acorda dreptul de deducere a TVA persoanei impozabile care a plătit TVA pentru tranzacțiile încheiate cu un operator economic declarat «inactiv» potrivit acelei reglementări, indiferent de faptul că declararea inactivității operatorului în cauză, care se întemeiază pe existența unui risc de fraudă fiscală, este publică și ușor accesibilă oricărei persoane impozabile din acel stat membru.”

Caracterul disproporționat al refuzului definitiv al deducerii TVA, chiar dacă furnizorul “inactiv” și-a îndeplinit ulterior obligațiile declarative, a fost corectat prin modificările aduse art. 11 CF, începând cu 01.01.2017.