

Riscurile inactivității partenerilor comerciali

În zodia controalelor fiscale agresive, inactivitatea unora dintre partenerii comerciali poate ridica probleme semnificative, în special pierderea dreptului de deducere al TVA și a caracterului deductibil al cheltuielilor efectuate în relația cu asemenea parteneri comerciali la calculul impozitului pe profit (conform art. 11 alin. (1¹) – (1⁴) Cod fiscal). Experiența recentă ne arată faptul că asemenea sancțiuni sunt aplicate automat de organele fiscale, în scopul creșterii veniturilor bugetului de stat. În aceste condiții, contribuabilii pot și trebuie să evoce, în inerentele litigii fiscale, *teoria părții inocente* dezvoltată de Curtea de Justiție a Uniunii Europene. Cu alte cuvinte, în situațiile în care se probează caracterul real al operațiunilor purtătoare de TVA efectuate și nu se administrează de către fisc probe din care să rezulte, fără dubiu, implicarea societății verificate în tranzacții frauduloase, exercitarea dreptului de deducere a TVA nu poate fi refuzat. S-a reținut astfel, în afacerea *Maks Pen EOOD* că dreptul de deducere al TVA poate fi refuzat doar sub condiția dublă ca astfel de fapte să constituie un comportament fraudulos și să se dovedească, având în vedere elementele obiective furnizate de autoritățile fiscale, că persoana impozabilă știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată ca temei pentru dreptul de deducere era implicată în această fraudă. Instanțele naționale sunt obligate să verifice temeinic aceste condiții, pentru a lua o decizie justă.

Materialul a fost publicat în Newsletterul [Costaș, Negru & Asociații](#)