

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de A.I.F. prin adresa nr.cu privire la contestatia formulata de **S.C. I** cu sediul in .

**Prin contestatia formulata, S.C. I se indreapta impotriva deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr .**

**Obiectul contestatiei il constituie suma de lei reprezentand :**

- **lei TVA ,**
- **dobanzi si penalitati lei .**

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 potrivit semnaturii de primire de pe actul atacat ,aflat in copie la dosarul cauzei, si data inregistrarii contestatiei la A.I.F. respectiv , asa cum reiese din amprenta registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I . S.C. I a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr .**

Societatea contesta procedura prin care a fost declarata inactiva, motivand ca nu a fost notificata conform Ordinului nr.819/2008, litera B, punct 1 si 9. De asemenea, se precizeaza in motivele contestatiei ca societatea este incepand cu data de 01.10.2010 platitoare de TVA conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA eliberat conform cererii nr. . In incheierea contestatiei, agentul economic concluzioneaza, ca perioada de inactivare trebuie anulata si totodata si efectele raportului si deciziei de impunere.

**II. Activitatea de inspectie fiscala** in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza:

Nu a fost acordat dreptul de deducere a TVA pentru achizitiile efectuate in perioada in care societatea a fost inactiva, respectiv 07.10.2010- 20.12.2010, perioada in care a fost achizitionat un autovehicul destinat prestarii serviciilor de inchiriere catre persoane fizice (conform fact, nr., cu TVA in suma de lei) si alte bunuri si servicii (cu TVA in suma totala de lei), pentru care a fost dedusa si rambursata eronat TVA la controlul precedent, din 08.02.2011,intrucat in aceasta perioada societatea era inactiva.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente**

la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele:

Din analiza contestatiei formulata de societate organul de solutionare a cauzei a constatat ca aceasta nu poarta semnatura petentului , si nu este precizata suma contestata. Pentru clarificarea situatiei, Biroul solutionare contestatii , prin adresa nr. a solicitat petentei conform art 206 din Codul de Procedura Fiscala sa se prezinte in termen de 5 zile de la primire pentru semnarea contestatiei ca si pentru precizarea in scris a sumei contestata individualizata pe feluri de impozite , taxe si accesorii aferente. Adresa a fost primita de contestatar in data de 23.06.2011 potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

In data de 27.06.2011 domnul administrator la SC I a dat curs solicitarii formulate de organul de solutionare si semneaza contestatia aflata in original la dosarul cauzei .

Totodata precizeaza prin adresa nr. ca obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei reprezentand :

- lei TVA ,
- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA .

a) Referitor la cererea contribuabilului de anulare a perioadei de inactivitate 07.10.2010-20.12.2010 intrucat considera ca s-a facuta cu incalcarea Ordinului 819/2008 , facem precizarea ca nu ne putem pronunta asupra acestui fapt deoarece sediul materiei privind competenta de solutionare a **Biroului solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Ialomita** este prevazut expres si limitativ de lege la art.209 alin.(1) lit.a) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala respectiv :

“ (1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:**

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;”*

Totodat in conformitate cu art.206 din acelasi act normativ “obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

*In consecinta se constata lipsa competentei materiale a Biroului solutionare contestatii cu privire la cererea contribuabilului de anulare a perioadei de inactivitate*

*07.10.2010-20.12.2010 , urmand ca o copie a dosarului cauzei sa fie transmisa catre organul fiscal **competent** care gestioneaza dosarul fiscal al societatii respectiv Administratia Finantelor Publice in vederea formularii unui raspuns catre petent.*

**2) Referitor la Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit suplimentar TVA in suma de lei cat si accesorii aferente in suma de lei.**

**Perioada verificata :**

**In fap**, prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-IL organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de lei ce provine din :

- lei TVA dedusa din factura de achizitie nr. a unui autoturism utilizat pentru inchirierea catre diverse persoane fizice, achizitionata in perioada in care societatea a fost inactiva, respectiv 07.10.2010- 20.12.2010,
- lei TVA dedusa si rambursata eronat la controlul precedent din 08.02.2011, din perioada cand societatea era inactiva.

In sustinere societatea arata ca a fost avizata ca platitor de TVA incepand cu data de 01.10.2010 conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA eliberat conform cererii nr. .

Din analiza dosarului cauzei se retine ca societatea a solicitat suspendarea activitatii la Registrul Comertului si se afla in inactivitate temporara motiv pentru care organele fiscale au anulat din oficiu inregistrarea persoanei in scopuri de TVA, prin Decizia nr. decizie comunicata si confirmata de primire de agentul economic in data de 02.07.2010, aflata sub rezerva formularii contestatiei la organul fiscal competent in termen de 30 zile de la primire .

Mai mult decat atat se retine ca nesolicitarea regimul derogatoriu coroborata cu nedepunerea declaratiilor de catre contribuabil, a condus la selectarea acestuia in lista privind propunerea pentru inactivare a contribuabililor inactivi. Procedura a fost incheiata prin Ordinul 2499/21.09.2010 cand societatea a fost declarata inactiva incepand cu data de 07.10.2010 .

In data de 22.10.2010 agentul economic a depus toate declaratiile lipsa pentru perioada in care a avut suspendata activitatea si nu a solicitat regim derogatoriu, astfel incat, prin referatul intocmit de organul fiscal competent, inregistrat sub nr. societatea a fost propusa pentru reactivare.Data reactivarii este data de 20.12.2010,potrivit OPANAF nr. 2740/02.12.2010

**In drept** , sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1<sup>1</sup>) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia :

(1<sup>1</sup>) 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.

In contextul dispozitiilor legale de mai sus, se retine ca că nu se iau în considerare de catre autoritatile fiscale tranzactiile efectuate de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală.

Prevederile legale enuntate mai sus se coroboreaza cu cele ale Ordinului 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi in care la art.1) alin. 2 si art. 3) alin. 1) si 2)si art. 7 alin 1) si 2) precizeaza :

### **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.***

### **ART. 4**

***(1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiune și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept.***

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca declararea unui contribuabil ca fiind inactiv are efecte ce constau, practic, in suspendarea de drept a activitatii economice a acestuia precic de la aceasta data contribuabilul nu mai poate desfasura o activitate economica , nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

Inactivitatea fiscala se inscrie in cazierul fiscal al persoanei juridice declarate inactiva iar contribuabilul ce nu mai desfasoara activitate economica, nu intra in sfera executarii dreptului de deducere a taxei stipulata la art.145 din Legea 571/2003 privind codul fiscal.

De asemenea se retine ca organelor fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA potrivit **art.153 alin. 9** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , se stipulează :

***„ (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, 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.”**

Potrivit acestui text de lege, dacă o persoană impozabilă figurează în lista contribuabililor inactivi precum și dacă se afla în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, atunci organele fiscale au dreptul de a anula din oficiu înregistrarea acestei persoane în scopuri de TVA.

Se reține că prin Decizia nr. organele fiscale au anulat din oficiu înregistrarea persoanei în scopuri de TVA, decizie comunicată și confirmată de primire de agentul economic în data de 02.07.2010, pe care nu a contestat-o.

În ceea ce privește mențiunea societății ca a fost avizată ca platitor de TVA din data de 01.10.2010 ca urmare a cererii depuse în data de 29.09.2010 pentru eliberarea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, certificat ce nu a fost eliberat în 24 de ore conform Ordinului 3/2007 ci la data de 24.01.2011, aceasta nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece până la data de 20.12.2010 contribuabilul figura ca inactiv așa cum s-a reținut în prezenta decizie de soluționare, și nu avea cum să fie înregistrată în scopuri de TVA la această dată.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și faptul că argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat contestația cu privire la taxa pe valoare adăugată în suma de lei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată potrivit pct. 11.1. din OPANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală: *“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;***

În ceea ce privește accesoriile aferente TVA în suma de lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 209, și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**D E C I D E :**

**Art.1- Respingerea contestatiei ca neintemeiata cu privire la contestarea deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr prin care s-au stabilit obligatii in suma totala de lei reprezentand :**

- lei TVA ,**
- dobanzi si penalitati lei .**

**Art.2 – Lipsa competentei materiale a Biroului solutionare contestatii cu privire la cererea contribuabilului de anulare a perioadei de inactivitate , urmand ca o copie a dosarului cauzei sa fie transmisa catre organul fiscal care gestioneaza dosarul fiscal al societatii respectiv Administratia Finantelor Publice in vederea formularii unui raspuns catre petent.**

**Art.3. -Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**