

**DECIZIA nr.65/31.01.2022**  
privind soluționarea contestației formulate de **societatea X SRL**  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr...../26.11.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice prin adresa nr...../25.11.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr...../26.11.2021 cu privire la contestația formulată de **societatea X SRL**, cu domiciliul fiscal în București, sector 6, str. .... nr....., bl....., sc....., ....., ap....., reprezentată convențional de Cabinetul Individual de Avocat ....., adresa de comunicare a corespondenței fiind București, sector 2, Bd. .... nr....., bl....., sc....., et....., ap.....

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de 08.11.2021 și înregistrată la Administrația sector 6 a Finanțelor Publice sub nr...../10.11.2021 îl constituie Decizia de impunere pentru obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice, comunicată prin remitere sub semnătură în data de **01.10.2021**, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ..... lei, reprezentând TVA și impozit pe veniturile microîntreprinderilor, din care societatea contestă TVA colectată în sumă de ..... lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin.(1), art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **societatea X SRL**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice au efectuat verificarea documentară cu privire la TVA pentru perioada 01.11.2016 - 31.05.2021 și impozitul pe venitul microîntreprinderilor pentru perioada 01.02.2017 - 31.05.2021 la societatea X SRL, constatările fiind consemnate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021, prin care s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă de ..... lei, reprezentând:

- TVA în sumă de ..... lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ..... lei.

Diferența de TVA în sumă de ..... lei stabilită suplimentar reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă activității economice desfășurate de societate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat (TVA colectată de organul fiscal în sumă de ..... lei - TVA colectată de societate în sumă de ..... lei), în conformitate cu prevederile art.286 alin.(1) lit.a), art.291 alin.(1) lit.a) și lit.b) și alin.(2) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.36 lit.b) din H.G. nr.1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

II. Prin contestația formulată societatea X SRL solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei de impunere nr...../24.09.2021 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației sector 6 a Finanțelor Publice, pentru taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ..... lei, susținând următoarele:

Decizia de impunere nr...../24.09.2021 este nelegală ca urmare a încălcării dispozițiilor art.316 alin.(12) lit.a), art.316 alin.(15), art.11 alin.(6) și alin.(8) coroborate cu art.265, art.266 alin.(1) pct.8 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în sensul că TVA este datorată de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, iar în cazul anulării înregistrării de TVA obligația colectării revine persoanelor în privința cărora legiuitorul consființește în mod expres obligația de plată a TVA.

Societatea este persoană impozabilă al cărei cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de către organele fiscale în data de 29.10.2016 potrivit art.316 alin.(11) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a declarării inactivității sale conform Deciziei de declarare în inactivitate nr...../26.09.2016.

Începând cu data de 19.07.2017 societatea a fost reactivată conform Deciziei de reactivare nr...../19.07.2017, însă cererea sa de reînregistrare în scopuri de TVA a fost respinsă potrivit dispozițiilor art.316 alin.(11) lit.h) din Codul fiscal, în baza Deciziei nr.225273298/07.11.2017.

Societatea susține că, deși prin raportare la Decizia de respingere a înregistrării în scopuri de TVA ar rezulta că se încadrează în categoria persoanelor impozabile cărora le incumbă obligația de plată a TVA conform art.11 alin.(8) din Codul fiscal, din analiza situației juridice reiese fără dubiu că nu este persoană impozabilă careia i s-ar fi anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art.316 alin.(11) lit.c)-e) și lit.h) din Codul fiscal, aplicabil societăților cu risc fiscal ridicat.

De asemenea, societatea susține că, întrucât obligația fiscală de plată a TVA stabilită prin Decizia de impunere vizează perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat ca urmare a declarării inactivității, iar organele fiscale competente au omis să înregistreze în scopuri de TVA societatea prin aplicarea dispozițiilor art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal, nu îi revine obligația de plată a TVA reținută prin Decizia contestată.

Mai mult, societatea invocă încălcarea principiilor securității juridice și protecției încrederii legitime aplicabile în ceea ce privește întinderea obligațiilor fiscale, în sensul că organele fiscale competente nu au manifestat o conduită coerentă în aplicarea măsurilor care au afectat activitatea societății.

Astfel, societatea consideră că organele fiscale au încălcat principiul certitudinii impunerii creanței fiscale, prevăzut de art.3 lit.b) din Codul fiscal coroborat cu art.7 din Codul de procedură fiscală, întrucât nu i-au comunicat în niciun moment, în perioada cuprinsă între anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și până la data verificării documentare, obligația de a colecta TVA aferentă activității economice desfășurate și nici nu i-a asigurat posibilitatea de a se reînregistra în scopuri de TVA.

În susținere, societatea invocă jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-107/10 Enel Maritsa și hotărârea pronunțată de Curtea Europeană a Drepturilor Omului în cauza Serkov versus Ucraina.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***3.1. Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează TVA stabilită în urma verificării documentare în condițiile în care este persoană impozabilă și avea obligația colectării TVA aferentă activității desfășurate chiar dacă i-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.***

În fapt, societatea X SRL a făcut obiectul unei acțiuni de verificare documentară privind TVA pentru perioada 01.11.2016 - 31.05.2021 și impozitul pe venitul

microîntreprinderilor pentru perioada 01.02.2017 - 31.05.2021, în conformitate cu prevederile art.148 și art.149 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza Dispoziției pentru efectuarea verificării documentare nr...../25.06.2021.

Conform Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă activității economice desfășurate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, deși în conformitate cu prevederile art.11 alin.(6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal avea obligația să plătească TVA aferentă livrărilor de bunuri. Prin urmare, în conformitate cu prevederile art.286 alin.(1) lit.a) și art.291 alin.(1) și alin.(2) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.36 lit.b) din H.G. nr.1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, organul fiscal a stabilit diferență de TVA de plată în sumă de ..... lei aferentă perioadei 01.11.2016-30.04.2020, calculată astfel: TVA colectată de organul fiscal = ..... lei - TVA colectată de societate = ..... lei.

Prin contestația formulată societatea X SRL susține că nu îi revine obligația de plată a TVA întrucât obligația fiscală de plată a TVA stabilită prin Decizia de impunere vizează perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat ca urmare a declarării inactivității, iar organele fiscale competente au omis să înregistreze în scopuri de TVA societatea prin aplicarea dispozițiilor art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, potrivit prevederilor art.269, art.286, art.291 și art.316 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 269 Persoane impozabile și activitatea economică**

*(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

*(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate”.*

**“Art. 286 Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării**

*(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

*a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”.*

**“Art. 291 Cotele**

*(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:*

*a) 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;*

*b) 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.*

*(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:*

*(...)*

*e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice,*

semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri (...)

**“Art. 316 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA**

(...)

**(8)** Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt **obligate să solicite înregistrarea**, conform alin. (1), (2), (4) și (6) sau solicită înregistrarea conform alin. (12).

**(9)** În aplicarea prevederilor alin. (8), prin ordin al președintelui A.N.A.F., se stabilesc criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, dacă persoana impozabilă justifică intenția și are capacitatea de a desfășura activitate economică, pentru a fi înregistrată în scopuri de TVA. Prin excepție de la prevederile alin.(8), organele fiscale competente nu vor înregistra în scopuri de TVA persoanele impozabile care nu îndeplinesc criteriile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(...)

**(11)** Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

**a)** dacă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală, de la data declarării ca inactivă;

(...)

**h)** dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

**(12)** Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit.a) - e) și h), la solicitarea persoanelor impozabile organele fiscale competente înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA aplicând prevederile alin. (9) astfel:

**a)** în situația prevăzută la alin. (11) lit. a), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA;

(...)

**e)** în situația prevăzută la alin. (11) lit. h), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

(...)

**(19)** În vederea justificării intenției și a capacității de a desfășura activitate economică, în sensul alin. (9) și alin. (11) lit. h), societățile cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului furnizează organului fiscal informații relevante, prin completarea unei declarații al cărei model este aprobat prin ordin al președintelui A.N.A.F.”.

În conformitate cu prevederile Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.2011/2016 privind Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal:

**“SECȚIUNEA a 2-a**

**Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art.316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal**

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA pentru că au fost declarate în inactivitate sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal.

2. (1) După primirea cererii de înregistrare în scopuri de TVA (formular 099), compartimentul de specialitate verifică următoarele:

a) dacă persoana impozabilă a fost reactivată prin decizie a organului fiscal competent, până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă persoana impozabilă și-a reluat activitatea prin înscrierea acestei mențiuni în registrul comerțului, până la data primirii cererii de înregistrare;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

(2) Compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor sau Registrul comerțului electronic (RECOM), după caz, datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă la data depunerii cererii de înregistrare este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) persoana impozabilă nu s-a reactivat;

b) persoana impozabilă nu a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 din Codul fiscal.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă la data depunerii cererii de înregistrare sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) persoana impozabilă s-a reactivat;

b) persoana impozabilă a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

6. Pct. 10-17 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător”.

Incidente sunt și dispozițiile art.11 alin.(6) și alin.(8) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“Art. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

(...)

**(6)** Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform Codului de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute de prezentul cod, dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate.

(...)

**(8)** Persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) -e) și lit. h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente

*achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă (...)*”.

În conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.795/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", în Anexa nr.2 Instrucțiuni de completare se precizează:

*“Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”, denumită în continuare declarație, se depune după cum urmează:*  
*- potrivit art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligația plății taxei colectate în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal; (...)*

*Se declară:*

*- taxa colectată de către persoanele a căror înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulată, din oficiu, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal, care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal pentru livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care aceste persoane sunt obligate la plata TVA, efectuate în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA (...)*”.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că dacă o persoană impozabilă este declarată inactivă potrivit Codului de procedură fiscală organul fiscal anulează înregistrarea în scopuri de TVA urmând ca după reactivare persoana impozabilă să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, iar organul fiscal competent să analizeze îndeplinirea condițiilor privind înregistrarea/respingerea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile.

Mai mult, o societate al cărui cod de TVA a fost anulat din oficiu datorită faptului că a fost declarată inactivă are obligația să colecteze TVA pentru operațiunile taxabile realizate, dar nu are drept de deducere pentru TVA înscrisă în facturile emise de furnizori/prestatori. Taxa pe valoarea adăugată colectată se raportează prin formularul (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" aprobat prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.795/2016.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- societatea X SRL este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată pentru activitatea de comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun;
- în baza art.92 alin.(1) lit.g) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 29.10.2016 societatea a fost declarată inactivă, în baza Deciziei de declarare în inactivitate nr...../26.09.2016 emisă de D.G.R.F.P. București, ca urmare a expirării duratei de deținere a spațiului cu

destinația sediu social;

- în baza art.316 alin.(11) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal i-a anulat societății înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 26.09.2016;
- în baza art.92 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 02.08.2017 societatea a fost reactivată, în baza Deciziei de reactivare nr...../19.07.2017 emisă de D.G.R.F.P. București;
- prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr...../09.08.2017 societatea a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în baza dispozițiilor art.316 alin.(12) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- prin Decizia nr...../07.11.2017 emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost respinsă întrucât *“din constatările organului fiscal rezultă că persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui ANAF, în condițiile prevăzute de art.316 alin.(11) lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”*;
- împotriva Deciziei de respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA nr...../07.11.2017 societatea avea posibilitatea de a formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu prevederile art.270 alin.(1) și art.272 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, însă nu a uzat de acest drept;
- societatea a depus pentru perioada octombrie-decembrie 2017 formularul 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" prin care a declarat taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ..... lei;
- conform bilanțelor de verificare și a jurnalelor de vânzări organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în perioada supusă verificării documentare venituri totale în sumă de ..... lei, astfel:
  - an 2016: ..... lei, din care în perioada noiembrie-decembrie: ..... lei;
  - an 2017: ..... lei;
  - an 2018: ..... lei;
  - an 2019: ..... lei;
  - an 2020: ..... lei.

Față de cele de mai sus, se reține că pentru veniturile obținute, organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată colectată, pentru perioada 01.11.2016-31.05.2021, ținând cont de prevederile art.286 alin.(1) lit.a), art.291 alin.(1) și alin.(2) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.36 lit.b) pct.2 din H.G. nr.1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, după cum urmează:

- Perioada 01.11-31.12.2016: TVA = ..... lei (venituri impozabile = ..... lei);
- An 2017: TVA = ..... lei (venituri impozabile = ..... lei);
- An 2018: TVA = ..... lei (venituri impozabile = ..... lei);
- An 2019: TVA = ..... lei (venituri impozabile = ..... lei);
- An 2020: TVA = ..... lei (venituri impozabile = ..... lei).

-----  
Total: TVA = ..... lei

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 organele fiscale au stabilit pentru perioada

01.11.2016-31.05.2021 **diferență de TVA colectată** în sumă de ..... lei (TVA colectată de organul fiscal = ..... lei - TVA colectată de societate = ..... lei) astfel încât decizia de impunere contestată a fost legal emisă.

Față de cele anterior menționate nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației argumentele societății deoarece:

Pentru activitatea economică desfășurată societatea este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.269 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Deși societatea contestatoare recunoaște că nu a colectat TVA pentru perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, potrivit prevederilor Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.795/2016, avea obligația depunerii declarației privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.316 alin.(11) lit.a) - e), lit.g) sau lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal (formular 311). Organele de inspecție fiscală au reținut în cuprinsul Deciziei de impunere contestată că societatea a depus la organul fiscal formularul 311 doar pentru perioada octombrie - decembrie 2017, declarând taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ..... lei, deși obligația de plată era în sumă de ..... lei.

Potrivit dispozițiilor legale în vigoare, respectiv art.11 alin.(6) și alin.(8) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, pentru perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat societatea avea obligația să colecteze TVA pentru activitatea desfășurată, dar nu avea drept de deducere a TVA înscrisă în facturile emise de furnizori/prestatori chiar dacă organul fiscal i-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA. Mai mult, societatea avea posibilitatea de a contesta Decizia de respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA nr...../07.11.2017, în termen de 45 de zile de la data comunicării.

Dispozițiile legale reprezentate de art.316 alin.(8) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăd fără dubiu faptul că reînregistrarea în scopuri de TVA în situația reactivării se face la inițiativa contribuabilului, prin depunerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (formular 099) și nu din oficiu de către organele fiscale.

De altfel, societatea contestatară avea obligația colectării TVA, fie că era înregistrată în scopuri de TVA sau neînregistrată în scopuri de TVA - situația acesteia, precum și a declarării acesteia în decontul de taxă pe valoarea adăugată (formular 300) sau declarația privind taxa pe valoarea adăugată (formular 311), singura deosebire fiind faptul că dacă era înregistrată în scopuri de TVA avea posibilitatea de a-și deduce TVA aferentă achizițiilor. Se precizează că în cuprinsul contestației nu se aduce niciun argument cu privire la taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi putut să o deducă.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.3714/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

*”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; (...),”*



se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice, pentru suma de ..... lei reprezentând diferență de TVA colectată.

**3.2. Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța asupra sumei de ..... lei reprezentând TVA colectată în condițiile în care această sumă nu a fost stabilită în sarcina societății prin decizia contestată.**

În fapt, prin contestația înregistrată la Administrația sector 6 a Finanțelor Publice sub nr...../10.11.2021, societatea X SRL contestă suma de ..... lei reprezentând TVA colectată față de TVA în sumă de ..... lei stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021.

În drept, art.268 alin.(1) și art.269 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“Art. 268 Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal”.**

**“Art. 269 Forma și conținutul contestației**

(...)

**(2) Obiectul contestației îl constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, precum și sumele și măsurile nestabilite de către organul fiscal, dar pentru care există această obligație potrivit legii”.**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

Se reține că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021, organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru perioada 01.11.2016 - 31.05.2021, diferență de TVA suplimentar de plată în sumă totală de ..... lei, compusă din TVA colectată de organul fiscal = ..... lei - TVA colectată de societate = ..... lei.

Societatea X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 pentru suma de ..... lei reprezentând TVA colectată.

De asemenea, la pct.11.1 lit.c) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

(...)

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”.**

În consecință, ținând cont de faptul că societatea X SRL contestă suma de ..... lei deși prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 obligația fiscală suplimentară de plată a

fost de ..... lei și având în vedere și dispozițiile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de societatea X SRL pentru capătul de cerere privind TVA în sumă de ..... lei.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art.11, art.269, art.286, art.291 și art.316 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2011/2016 privind Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.795/2016, art.268, art.269 și art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

## D E C I D E

**1. Respinge**, ca neîntemeiată, contestația formulată de societatea X SRL împotriva deciziei impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice pentru TVA în sumă de ..... lei.

**2. Respinge**, ca fiind fără obiect, contestația formulată de societatea X SRL împotriva deciziei impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite ca urmare a verificării documentare nr...../24.09.2021 emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice pentru TVA în sumă de ..... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.