



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului ...**



**DECIZIA NR. 104 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009**

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., a fost sesizată cu adresa nr..../...2009 de către Activitatea de inspecție fiscală, asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul in loc...., str...., nr. ..., județul ....

Contestatia, a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere nr..../...2009**, emisa de Activitatea de inspecție fiscală si se refera la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**Direcția generala a finanțelor publice a județului ..., constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

**I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr..../...2009, societatea comerciala sustine** ca, masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare constand in taxa pe valoarea adaugata, sunt netemeinice si nelegale, motivand urmatoarele:

SC X SRL ... a incheiat cu SC O SRL ..., contractul de vanzare – cumparare nr..../...2007, al carui obiect consta in vanzarea - cumpararea de marfa.

In baza acestui contract, SC O SRL ... a emis facturi de avans catre SC X SRL ..., in valoare totala de ... lei, din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei, care au fost inregistrate in contabilitatea societatii contestatoare in luna noiembrie 2007.

Contravaloarea acestor facturi a fost achitata de catre SC X SRL ...,cu ordine de plata bancare in contul SC O SRL ...,in perioada 16.11.2007-30.11.2007,asa cum rezulta din extrasele bancare ale societatii .

Se face mentiunea ca societatea comercială SC O SRL ... nu a respectat prevederile contractuale, respectiv punctul IV intitulat „Receptia, facturarea si transportul marfurilor” unde se mentioneaza urmatoarele:

Art.5 „Vanzatorul se obliga sa predea si cumparatorul se obliga sa preia marfurile in termen de 90 de zile de la data virarii avansului conform contractului.”

Petenta concluzioneaza ca livrarea marfurilor pentru care SC X SRL a achitat avansuri, nu a avut loc si se fac demersuri pentru recuperarea creantei de la SC O SRL ....

Fata de cele sustinute, societatea contestatoare considera ca, indeplineste conditiile pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea aferenta facturilor de avans marfa, deoarece sunt destinate operatiunilor taxabile ale societatii, astfel ca, solicita admiterea contestatiei, asa cum a fost formulata.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../...2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../...2009, organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:**

In perioada 01.11.2007 - 30.11.2007, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, aferenta unor facturi de avans achizitii materiale.

Ca documente justificative pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, SC X SRL a prezentat organelor de inspectie fiscala Contractul de vanzare-cumparare nr..../...2007, incheiat intre SC X SRL si SC O SRL ..., avand ca obiect “vanzare-cumparare marfa” precum si facturile de avans emise de catre furnizor.

Cu privire la realitatea si legalitatea datelor inscrise in decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2007 cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA, inregistrat la AFP ..., organul fiscal a considerat necesara efectuarea unei verificari incrucisate la unul din furnizorii cu pondere ai contribuabilului, respectiv la SC O SRL ..., verificare in urma careia a rezultat ca:

- SC SC O SRL ... nu functioneaza la sediul social declarat;
- Administratorul societatii H, cu domiciliul in ..., str....., nr....., jud. ..., nu a putut fi contactat pentru a prezenta documentele contabile;
- conform datelor furnizate de Administratia Finantelor Publice a orasului ..., societatea nu a mai depus declaratii si deconturi de TVA din luna decembrie 2007.

Pe cale de consecinta organul fiscal anuleaza dreptul de deducere a TVA la urmatoarelor facturi de avans :

-1.factura seria ... nr. .../...2007 in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei

-2.factura seria ... nr. .../...2007 in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei

-3.factura seria ... nr. .../...2007 in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei

Totalul facturilor de avans a fost de ... lei, din care valoarea fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei .

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

**III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative in vigoare in perioada supusa verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se retin urmatoarele:**

**SC X SRL cu sediul in ...,str....., ... jud....., este inregistrata la Registrul Comertului sub nr....**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.**

**In fapt,** între SC X SRL ..., în calitate de cumpărător și S.C.SC O SRL ..., în calitate de vânzător, s-a încheiat contractul de vânzare - cumparare nr..../...2007, al carui obiect consta in vanzarea - cumpararea de marfa.

In baza acestui contract, SC O SRL ... a emis facturi pentru avansurile incasate de la SC X SRL ... in valoare totala de ... lei, din care TVA aferentă în sumă de ... lei, care au fost inregistrate in contabilitatea societatii contestatoare in luna noiembrie 2007.

Organele de inspectie fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pe motiv ca: în baza prevederilor art.134 alin.1, art.134<sup>1</sup> alin.1 și art.145 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, taxa pe valoarea adăugată aferentă avansurilor facturate de SC O SRL ..., este fara drept de

deducere, intrucat nu a avut loc livrarea marfurilor, fiind stabilita in timpul inspectiei fiscale ca TVA de plata suplimentara.

Potrivit documentelor anexate în susținere la dosarul contestației, contestatorul arată că în prezent, societatea comercială se află în litigiu cu debitoarea SC O SRL ... din ..., pe rolul Tribunalului ... – Secția comercială și contencios administrativ fiscal aflându-se Dosarul nr..../.../...2009 înregistrat în luna mai 2009, prin care se solicită emiterea somației de plată împotriva debitoarei pentru suma de ... lei.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la emiterea unei soluții irevocabile de către instanța de judecată **cu privire**, fie la livrarea mărfurilor, fie la restituirea de către pârât a contravalorii avansului achitat de către SC X SRL , Direcția generală a finanțelor publice a județului ... are posibilitatea legală de a suspenda soluționarea pe fond a contestației împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală cu nr..../...2009.

**In drept**, art.214 alin.1 lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

***“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă***

***(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:***

***[...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări. [...]***”

Având în vedere cele reținute și întrucât suma contestată reprezintă creanță determinată asupra unei baze impozabile aflată pe rolul instanței de judecată, se va suspenda soluționarea contestației, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu cele precizate în prevederile art.214 alin.3 Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

***“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă***

***(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”***

în funcție de **soluția pronunțată de instanța de judecată, cu caracter definitiv și irevocabil.**

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

**Suspendarea soluționării cauzei, până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.**