



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.478

din ____2013

privind soluționarea contestației formulată de S.C. ____ S.R.L. Brăila, înregistrată la
D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2013

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila prin adresa nr.____/____2013, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____/____2013, privind contestația formulată de S.C. ____ S.R.L. Brăila împotriva deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ____/2007 nr.____/____2012, emisă de organul fiscal teritorial.

S.C. ____ S.R.L. are sediul în Brăila, ____, nr.____, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/____/____, are atribuit codul fiscal ____ și este reprezentată de ____, în calitate de administrator, așa cum rezultă din documentele depuse cu adresa nr.____/____2013, înregistrată la direcția teritorială sub nr.____/____2013, urmare solicitării organului de soluționare din adresa nr.____/____2013.

Obiectul contestației îl reprezintă solicitarea contestatoarei de admitere a acesteia așa cum a fost formulată și desființarea deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ____/2007 nr.____/____2012, prin care a fost stabilită o T.V.A. în sumă de ____ lei.

Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ___/2007 nr. ___/___2012, a fost comunicată contestatoarei la data de 09.04.2013, conform mențiunii de pe actul administrativ fiscal atacat, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 23.04.2013, astfel că, a fost respectat termenul legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ___/___2013 și la direcția teritorială sub nr. ___/___2013, contestatoarea înțelege să conteste T.V.A. în sumă de ___ lei, motivând următoarele:

Suma de ___ lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată pentru perioada 12/2007, este prescrisă conform prevederilor art.1 din Decretul nr.167/1958.

Societatea de la data înființării și până în prezent nu a figurat plătitoare de T.V.A. nici la Oficiul Registrului Comerțului și nici la "instituția dvs", operațiunile și tranzacțiile comerciale care s-au derulat nu au fost supuse plății acestei taxe, deci nici a penalităților și dobânzilor.

La data înființării firmei, contestatoarea susține că nu s-a declarat plătitoare de T.V.A., nu au fost depuse deconturi trimestriale pentru această obligație.

Potrivit prevederilor legale aplicabile pentru 2007-2012, organele fiscale anulau înregistrarea în scopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile care, pe parcursul unui semestru calendaristic, nu au depus niciun decont de taxă, sau care în deconturile depuse pentru șase luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic sau pentru două trimestre consecutive în cursul unui semestru calendaristic, nu au evidențiat operațiuni efectuate în aceste perioade.

În aceste condiții, pentru faptul că nu au fost depuse deconturi pentru perioada 12.2007-2012, organul fiscal avea obligația legală, ca în urma verificărilor trimestriale să anuleze din oficiu înregistrarea în scopuri de T.V.A.

Mai mult decât atât, organul fiscal a anulat plata T.V.A. conform deciziilor de desființare a deciziilor de impunere pentru următoarele perioade de raportare : 3/2008-___ lei, 6/2008-___ lei, 9/2008-___ lei, 12/2008-___ lei.

Ori în condițiile în care au fost anulate din oficiu deciziile pentru anul 2008, contestatoarea dorește să i se comunice în ce bază se solicită

plata T.V.A. pentru perioada 12/2007, în condițiile în care nici în 2007 nu era plătitoare.

În ceea ce privește modul de calcul al T.V.A. în sumă de ___ lei, contestatoarea nu are cunoștință în ce bază a fost stabilită, atât timp cât nu a depus deconturi de T.V.A.

Pentru toate aceste motive, aceasta solicită revocarea în totalitate a actului administrativ fiscal atacat, prin care s-a stabilit obligația fiscală.

II. Prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 12/2007 nr. ___/___2012, în temeiul art.83(4) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale, pe baza constatărilor efectuate de către organul fiscal, s-a stabilit din oficiu T.V.A. în sumă de ___ lei.

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatoarei în raport de constatările organului fiscal teritorial, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Înainte de a analiza pe fond contestația, organul de soluționare este obligat să analizeze mai întâi, excepția ridicată de către contestatoare, privind prescripția dreptului organului fiscal de a stabili din oficiu taxa pe valoarea adăugată pentru trim.IV 2007, perioadă pentru care nu a fost depus decontul de T.V.A.

Potrivit prevederilor art.91(1) și (2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare,

”CAP. II

Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale

ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

La art.23 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se dispune:

”ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Din aceste prevederi legale rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația corelativă se nasc în momentul în care se constituie baza de impunere, iar dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de cinci ani, termen de prescripție ce curge de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

În speță, termenul de prescripție pentru stabilirea din oficiu a creanței fiscale de către organul fiscal, conform prevederilor legale reținute, pentru creanța fiscală a cărei bază de impunere s-a născut în luna 12/2007, curge de la data de 01.01.2008 și s-ar fi împlinit la data de 31.12.2012, ori actul administrativ fiscal atacat a fost emis la data de 31.10.2012, deci în termenul de prescripție.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei, că suma stabilită este prescrisă conform prevederilor art.1 din Decretul nr.167/1958, se reține că aceste prevederi legale nu sunt aplicabile creanțelor fiscale, acest termen fiind reglementat de către Codul de procedură fiscală, așa cum s-a reținut anterior.

Pe cale de consecință, excepția invocată este înlăturată, motiv pentru care în continuare se procedează la analiza pe fond a contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă T.V.A. în sumă de _____ lei, este datorată bugetului general consolidat, în condițiile în care contestatoarea nu a probat că a depus la organul fiscal teritorial decontul de T.V.A. pentru trimestrul IV 2007.

În fapt, prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 12/2007 nr.____/____2012, în temeiul art.83(4) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale, pe baza constatărilor efectuate de către organul fiscal, s-a stabilit din oficiu T.V.A. în sumă de _____ lei.

Împotriva acestui act administrativ fiscal, contestatoarea formulează contestație, motivând că de la data înființării firmei, nu s-a declarat plătitoare de T.V.A., nu au fost depuse deconturi trimestriale pentru această obligație, că potrivit prevederilor legale aplicabile pentru 2007-2012, organele fiscale anulau înregistrarea în scopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile care, pe parcursul unui semestru calendaristic, nu au depus niciun decont de taxă, sau care în deconturile depuse pentru șase luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic sau pentru două trimestre consecutive în cursul unui semestru calendaristic, nu au evidențiat operațiuni efectuate în aceste perioade, că au fost anulate din oficiu deciziile pentru anul 2008, pentru faptul că nu era înregistrată în scopuri de T.V.A. și că modul de calcul al T.V.A. în sumă de _____ lei, nu i s-a comunicat.

În drept, potrivit prevederilor 83(4) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare,

”Art.83

.....
(4) **Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.** Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.”

Potrivit art.67(1) și (2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare,

”ART. 67

Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

(2) **Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:**

a) **în situația prevăzută la art. 83 alin. (4);”**

Procedura privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorată pentru perioada nedepunerii decontului, este stabilită prin O.P.A.N.A.F.nr.3392/2011, care la pct.3.3, pct.3.5, pct.3.6, pct.3.7, pct.3.8, pct.3.12 prevede:

”3.3. În vederea stabilirii din oficiu a taxei datorate, compartimentul de specialitate utilizează informațiile privind taxa pe valoarea adăugată colectată din formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" depus de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, din decizia de corectare a erorilor materiale din decont, precum și informațiile din formularul (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" cuprinse în baza de date, pe o perioadă de 12 luni calendaristice anterioare perioadei supuse impunerii din oficiu.

.....
3.5. După identificarea deconturilor depuse de persoanele impozabile, se extrag sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectată din fiecare decont/numărul perioadelor fiscale pentru care au fost depuse deconturi).

3.6. Din baza de date care cuprinde informațiile din formularele (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" se selectează TVA totală din Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național pentru care contribuabilul supus prezentei proceduri figurează ca furnizor/prestator și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată

colectată din fiecare declarație/numărul deconturilor pe care ar fi trebuit să le depună în perioada respectivă, conform perioadei fiscale înscrise în vectorul fiscal), cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3.7. Suma medie a TVA colectate obținută din deconturile de taxă pe valoarea adăugată se compară cu suma medie a TVA colectate obținută din declarațiile informative.

3.8. Taxa datorată pentru perioada fiscală analizată, stabilită din oficiu, se consideră suma medie cea mai mare obținută în urma comparării.

.....
3.12. Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu se actualizează pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză cu indicele anual al prețurilor de consum. Dacă perioada de analiză se referă numai la anul curent pentru care se efectuează impunerea din oficiu, sumele nu se actualizează cu indicele prețurilor de consum.”

Având în vedere reglementările legale reținute, organul de soluționare constată că în mod corect și legal organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea din oficiu a T.V.A. pentru perioada 12/2007, deoarece contestatoarea nu a depus decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru această perioadă.

Susținerea acesteia că nu a fost niciodată înregistrată ca plătitoare de T.V.A. nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, pentru faptul că începând cu data de 04.12.2003, aceasta a fost înregistrată în scopuri de T.V.A., așa cum rezultă din certificatul de înregistrare în scopuri de T.V.A. seria B nr.____, emis pe numele ____ S.R.L., denumire ce a fost schimbată în S.C. ____ S.R.L., conform cererii de înscriere mențiuni nr.____/____2007, având același codul fiscal RO ____.

Totodată, nu poate fi reținută nici susținerea că nu au fost depuse deconturi trimestriale pentru această obligație, deoarece taxa calculată pentru trim.IV 2007 a fost stabilită de către organul fiscal teritorial pe baza deconturilor trimestriale depuse de către contestatoare în perioada 12/2006 - 11/2007, înregistrate sub nr. ____/____2007, nr. ____/____2007, nr. ____/____2007 și nr. ____/____2007, în care au fost declarate obligațiile datorate bugetului general consolidat.

În ceea ce privește susținerea că modul de calcul al T.V.A. în sumă de ____ lei, nu i s-a comunicat, facem precizarea că acesta este prevăzut în reglementările legale reținute, adică O.P.A.N.A.F.nr.3392/2011, în care se stabilește că organul fiscal calculează obligația de plată prin sistemul informatic, pe baza datelor informative și a deconturilor de T.V.A.

În speță, suma a fost stabilită pe baza mediei T.V.A. colectată din deconturile de T.V.A. depuse de către contestatoare în perioada 12/2006-11/2007, actualizată cu indicele prețurilor de consum.

Referitor la anularea din oficiu a deciziilor pentru anul 2008, despre care se susține în contestație că au fost anulate deoarece societatea nu era înregistrată ca plătitoare de T.V.A., organul de soluționare constată inexactă și nereală această motivare, deoarece însăși

contestatoarea a depus pentru această perioadă deconturi de T.V.A., înregistrate la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2013, nr.____/____2013, nr.____/____2013 și nr.____/____2013, iar în conformitate cu prevederile pct. 2.6.6, pct. 3.14 din O. P. A. N. A. F. nr. 3392/2011, acestea trebuiau anulate, motivul fiind tocmai declararea fiscală a T.V.A. prin deconturile menționate.

De asemenea, nu poate fi reținută în soluționarea cauzei nici motivarea potrivit căreia conform prevederilor legale aplicabile pentru 2007-2012, organele fiscale anulau înregistrarea în scopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile care, pe parcursul unui semestru calendaristic, nu au depus niciun decont de taxă, sau care în deconturile depuse pentru șase luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic sau pentru două trimestre consecutive în cursul unui semestru calendaristic, nu au evidențiat operațiuni efectuate în aceste perioade, deoarece pentru perioada 2007-2008, nu existau aceste prevederi legale, la acea perioadă art.153(8) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, prevedea:

”(8) **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 evidența specială și în lista contribuabililor inactivi.** 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.”

Deci, procedura de scoatere din evidență a persoanelor înregistrate în scopuri de T.V.A. nu prevedea o astfel de situație, adică urmare nedepunerii deconturilor pe o anumită perioadă, așa cum eronat susține contestatoarea.

De altfel, înregistrarea în evidența persoanelor impozabile în scopuri de T.V.A. a S.C. _____ S.R.L. Brăila a fost anulată la data de 01.08.2012, așa cum rezultă de pe site-ul A.N.A.F.-Servicii on-line-Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de T.V.A.

Pentru motivele de fapt și de drept reținute, organul de soluționare constată neîntemeiată contestația formulată de S.C. _____ S.R.L. Brăila împotriva deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 12/2007 nr.____/____2012, prin care a fost stabilită o T.V.A. în sumă de ____ lei, urmând să fie respinsă pe acest motiv.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. _____ S.R.L. Brăila, pentru T.V.A. în sumă de _____ lei, stabilită prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 12/2007 nr.____/____2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art. 210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art. 218(2) din același act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,