



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5656/22.08.2017

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Inspekția Fiscală,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Inspekția Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, prin Adresa nr. din 06.07.2017, înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, cu sediul în satul jud. Bacău, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Bacău sub nr. cod de identificare fiscală, prin administrator

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekției fiscale la persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr., de Inspekția Fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat în data de **29.05.2017**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **05.07.2017**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Inspekția Fiscală, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Inspekția Fiscală, sub nr., precizează că aceasta este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekției fiscale la persoane juridice nr. F-BC, emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr. prin care s-a stabilit TVA colectată în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, aferentă livrărilor de bunuri/prestări de servicii efectuate de societate a cărei exigibilitate de taxă intervine în perioada în care societatea nu are un cod valabil de TVA, respectiv după data de 15.01.2016.

Precizează faptul că organele de inspekție fiscală au constatat că în perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, societatea a obținut venituri în sumă de S lei, venituri obținute din prestări de servicii constând în lucrări de foraj și sondaj pentru construcții, pentru care societatea avea obligația calculării, declarării și plății TVA colectată în sumă S lei, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, societatea avea obligația depunerii unei declarații – formular 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”, pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate, a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care societatea nu are cod valabil de TVA.

Contestatoarea motivează faptul că potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagium latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art. 249 „cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și art. 250 „dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”, din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Precizează faptul că se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Motivează că în sensul celor prezentate s-a pronunțat Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr., în considerentele căreia se precizează „motivarea contestației trebuie făcută sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile (45 de zile conf. Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală), în

care se poate și formula contestația fiscală, iar nedepunerea motivelor în acest termen va avea drept consecință juridică respingerea contestației ca nemotivată”.

Având în vedere cele de mai sus, precizează că prezintă motive bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept din care rezultă o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, astfel:

S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU, are calitatea de reclamant cu pârâta Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, în dosarul nr., acțiunea în instanță fiind făcută datorită faptului că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a respins solicitarea societății de a se înregistra în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de S euro, respectiv S lei.

Precizează că în cuprinsul Notei explicative se menționează că administratorul societății a solicitat în scris conducătorului inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să dispună suspendarea inspecției fiscale, ținând cont de faptul că cele două părți se află într-un litigiu pe rolul unei instanțe de contencios administrativ, litigiu care se referă strict la acordarea/anularea în scopuri de TVA pentru **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, iar soluționarea litigiului poate influența rezultatele inspecției fiscale, inclusiv obligația de a depune Declarația 311.

În mod surprinzător, organele de inspecție fiscală au trunchiat conținutul notei explicative prezentată la pagina nr. 5 din Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BC, omițând paragraful enunțat.

Precizează că răspunsul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău nr. BCG –, ca urmare a solicitării contestatoarei cu privire la suspendarea inspecției fiscale, care se află anexat la contestație, ar fi trebuit să se regăsească ca fiind menționat și atașat atât la adresa emisă de contestatoare cât și la adresa de răspuns a organului fiscal, adresele nefiind menționate și nici atașate la raportul de inspecție fiscală, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere.

Motivează faptul că în mod tendențios organele de inspecție fiscală nu au prezentat rezultatele exercițiului financiar 2016, cu atât mai mult cu cât se vorbește de o analiză a evoluției cifrei de afaceri și a rezultatului financiar și de asemenea a faptului că obligațiile fiscale care au făcut obiectul inspecției fiscale, respectiv TVA, cât și perioada verificată, se referă strict la intervalul 01.01.2016 – 31.12.2016.

Din evidența contabilă aferentă exercițiului financiar 2016, pusă la dispoziția organelor de inspecție fiscală de societatea verificată, respectiv din balanța de verificare pentru luna decembrie 2016, rezultă că în anul în cauză, societatea a înregistrat venituri totale în sumă de S lei și o cifră de afaceri anuală în sumă totală de S, cifra de afaceri având o evoluție ascendentă față de anul 2015, în care s-a înregistrat o cifră de afaceri în

sumă de S lei, ca urmare, societatea era obligată și îndreptățită să solicite și să se înregistreze în scopuri de TVA.

Precizează că în mod eronat organele de inspecție fiscală afirmă că în conformitate cu datele existente la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA prin opțiune pentru perioada 01.01.2016 – 15.01.2016, iar începând cu data de 16.01.2016, a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Face mențiunea că la data de 28.04.2015, la scurt timp după înființare, a depus la organul fiscal, pentru prima dată, solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA prin opțiune, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr., solicitare la care nu a primit răspuns.

La data de 23.12.2015, a depus la organul fiscal o nouă solicitare, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. 68869, ca urmare a constatării depășirii plafonului în sumă de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, respectiv S lei, prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, totodată a depus atât formularul 010 cât și formularul 088, anexând și documentele solicitate prin formular.

Motivează faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău ar fi trebuit să emită certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, ca urmare a solicitării din data de 23.12.2015 pentru înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de S euro.

Precizează că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis Decizia nr. privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) / art. 317 alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 15.01.2016, în baza interogării Registrului persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, reiese că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a anulat și a operat în registru anularea în scopuri de TVA pentru **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU.**

Petenta concluzionează că afirmația organelor de inspecție fiscală cu privire la faptul că a fost înregistrată în scopuri de TVA prin opțiune în perioada 01.01.2016 – 15.01.2016, este total nefondată, elementele prezentate de ea dovedesc că nu putea să fie înregistrată prin opțiune la data de 01.01.2016, în condițiile în care a depus declarația 010, care este parte componentă a documentației de solicitare TVA la data de 23.12.2015, completând punctul 1.7 din formular care se referă la „înregistrarea în scopuri de TVA prin atingerea sau depășirea plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal”.

Contestatoarea precizează că în conformitate cu Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3710/2015 privind conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice, la Capitolul VI – Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul, punctul 2 – echipa de inspecție fiscală era obligată să prezinte rezultatul analizei efectuate față de punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului atât în cazul în care acesta a fost prezentat în cadrul discuției finale, cât și în cazul în care acesta a fost depus ulterior, în termenul legal.

Motivează faptul că, contrar acestor prevederi legale, echipa de inspecție fiscală s-a rezumat doar la următoarea afirmație: “Organele de inspecție fiscală își mențin punctul de vedere asupra constatărilor având în vedere prevederile legale în vigoare invocate în prezentul raport de inspecție fiscală”, deși prin punctul de vedere formulat, contribuabilul a prezentat pe larg toate inadvertențele și încălcările legislației atât comunitare cât și naționale, în materie privind deductibilitatea TVA și cu privire la ignorarea de către statul român prin reprezentanții Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a dreptului legal de a calcula și a deduce TVA.

Având în vedere cele prezentate, precizează faptul că rezultă clar și fără echivoc că echipa de inspecție fiscală nu a respectat prevederile legale cu privire la prezentarea de argumente pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, despre care se face vorbire în punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului.

Contestatoarea invocă prevederile art. 310 și art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Motivează faptul că față de prevederile legale invocate, se reține că organele de inspecție fiscală au cunoscut încă din data de 23.12.2015, că **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de scutire, iar în urma unei analize, au înregistrat societatea ca fiind plătitoare de TVA, așa cum prevede legislația în vigoare, începând cu data de 01.01.2016.

Consideră că în mod abuziv și lipsit de transparență, organele fiscale nu au comunicat toate documentele emise, respectiv certificatul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA, sau care ar fi trebuit să le emită și nu se putea emite decizia de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, fără a exista în prealabil o decizie de înregistrare din oficiu în scopuri de TVA.

La data de 15.01.2016, în baza interogării Registrului persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a fost anulată, reiese că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a anulat și a operat anularea în scopuri de TVA în registru, pentru **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, încălcându-se astfel în mod flagrant principiul neutralității fiscale, potrivit căruia TVA, nu trebuie să reprezinte un cost pentru afacere.

Mai face mențiunea că organul fiscal nu a luat în considerare jurisprudența Curții Europene de Justiție, care s-a pronunțat cu privire la faptul că orice persoană impozabilă are dreptul să solicite și să fie înregistrată în scop de TVA dacă îndeplinește condițiile de formă impuse de

lege, cu precizarea faptului că Hotărârile Curții Europene de Justiție sunt obligatorii pentru toate statele membre ale Uniunii Europene.

Precizează că chiar în Codul fiscal se prevede la art. 1 alin. (4) că: “Dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea aceluia tratat”, ori art. 316, în aplicarea alin. (8) prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, stabilește criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, de capacitatea persoanei impozabile de a justifica intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, în absența unor elemente obiective care să dovedească faptul că acea persoană impozabilă este susceptibilă de fraudă fiscală, încălcând în mod flagrant legislația europeană.

Contestatoarea invocă faptul că în Cauza C527-11- Valsts ienemumu dienests impotriva Ablessio SIA, Curtea a decis că din jurisprudența existentă în materie și din modul de redactare al art. 213 alin. (1) din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată: „sunt considerate persoane impozabile care pot solicita atribuirea unui număr de identificare în scopuri de TVA nu doar persoanele care exercită deja o activitate economică, ci și cele care intenționează să înceapă o asemenea activitate și care efectuează primele cheltuieli de investiții în acest scop. Respectivul persoane nu pot fi astfel în măsură să dovedească, în această etapă preliminară a activităților economice, că dispun deja de mijloace materiale, tehnologice și financiare pentru a exercita o astfel de activitate”.

În consecință, Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, și în mod special articolele 213 și 214 se opun refuzului din partea administrației fiscale a unui stat membru de a atribui un număr de identificare în scopuri de TVA unui solicitant pentru simplul motiv că acesta nu este în măsură să demonstreze că dispune de mijloace materiale, tehnice și financiare, pentru a exercita activitatea economică declarată la momentul formulării cererii de înscriere în registrul persoanelor impozabile.

Precizează că articolele 213, 214 și 273 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2009/162/UE, privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, trebuie interpretate în sensul că se opun refuzului din partea administrației fiscale a unui stat membru de a atribui un număr de identificare în scopuri de TVA unei societăți pentru simplul motiv că aceasta nu dispune de mijloace materiale, tehnice și financiare pentru a exercita activitatea economică declarată și că titularul părților sociale ale societății a obținut deja, în repetate rânduri, un asemenea număr pentru societăți care niciodată nu au desfășurat efectiv activitate economică.

Din dispozitivul Deciziei Curții Europene de Justiție rezultă că organele fiscale nu pot impune criterii arbitrare alese unilateral prin care să refuze înregistrarea persoanei impozabile în scop de TVA, care reprezintă un drept al acesteia și de asemenea nu poate invoca cu atât mai mult

neatribuirea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA pe motivul că persoana impozabilă nu justifică intenția și nu are capacitatea de a desfășura activitate economică, pentru a fi înregistrată în scopuri de TVA, fără a prezenta dovezi bazate pe elemente obiective că acel agent economic va folosi acel cod de TVA în mod fraudulos.

Având în vedere aspectele de fapt și de drept menționate, solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru TVA în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2016 – 31.12.2016.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Inspecția Fiscală, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. F....., au efectuat inspecția fiscală parțială la **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, referitor la taxa pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, în urma căreia au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr., prin care au stabilit diferențe de obligații fiscale în sumă totală de **S lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

La Capitolul III – Constatări fiscale din Raportul de inspecție fiscală nr., referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

Obiectul de activitate – Lucrări de foraj și sondaj pentru construcții, cod CAEN 4313.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în conformitate cu prevederile art. 322 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, perioada fiscală privind TVA a fost trimestrul calendaristic pentru perioada 01.01.2016 – 15.01.2016, perioadă în care contribuabilul a fost înregistrat ca plătitor de TVA.

Situația privind TVA aferentă perioadei 01.01.2016 – 31.12.2016, este prezentată în anexele nr. 1 și nr. 2 la raport.

Conform datelor existente la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA pentru perioada 01.01.2016 – 15.01.2016, iar începând cu data de 16.01.2016, a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Precizează că societatea a declarat în decontul de TVA aferent trim. I 2016, pentru perioada 01.01.2016 – 16.01.2016, TVA deductibilă în sumă de S lei, deducerea fiind efectuată în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1) și alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sumă care se regăsește în jurnalul de

cumpărări în baza documentelor justificative prevăzute la art. 299 alin. (1) lit. a) din același act normativ.

Având în vedere prevederile art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează că: „*Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) – e) și h) trebuie să depună o declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată care trebuie plătită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA, respectiv:*

a) taxa colectată care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA ...”, organele de inspecție fiscală au considerat că societatea avea obligația să depună declarația formular 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. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”, pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate, a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care societatea nu are cod valabil de TVA.

Organele de inspecție fiscală precizează că în perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, societatea a obținut venituri totale în sumă de S lei, venituri obținute din prestări de servicii constând în lucrări de foraj și sondaj pentru construcții, pentru care societatea avea obligația calculării, declarării și plății unei TVA colectate în sumă de S lei, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a inspecției fiscale parțiale s-a stabilit TVA colectată în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți ce se află pe rolul Tribunalului Bacău în dosarul nr.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, au efectuat inspecția fiscală parțială la

S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU, referitor la taxa pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, în urma căreia au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr., în baza căruia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BC, prin care au stabilit diferențe de obligații fiscale în sumă totală de **S lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală precizează că potrivit datelor existente la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA pentru perioada 01.01.2016 – 15.01.2016, iar începând cu data de 16.01.2016, a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează că: *„Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) – e) și h) trebuie să depună o declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată care trebuie plătită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a căror exigibilitate de taxă interbine în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA, respectiv:*

a) taxa colectată care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA ...”, organele de inspecție fiscală au considerat că societatea avea obligația să depună declarația formular 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. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”, pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate, a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care societatea nu are cod valabil de TVA.

Organele de inspecție fiscală precizează că în 01.01.2016 – 31.12.2016, societatea a obținut venituri totale în sumă de S lei, venituri obținute din prestări de servicii constând în lucrări de foraj și sondaj pentru construcții, pentru care societatea avea obligația calculării, declarării plății unei TVA colectate în sumă de **S lei**, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU, motivează faptul că are calitatea de reclamant cu pârâta Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, în dosarul nr., aflat pe rolul Tribunalului Bacău, acțiunea în instanță fiind formulată de societate tocmai datorită faptului că organul fiscal a respins

solicitarea societății de a se înregistra în scopuri de TVA ca urmare a constatării depășirii plafonului în sumă de S euro, respectiv S lei.

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău a anexat la dosarul cauzei Decizia nr. privind respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva Deciziei nr., **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU** a formulat contestație, iar Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, ca organ competent de soluționare, a emis Decizia nr. din 29.08.2016, prin care s-a respins contestația.

S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU a formulat acțiune în instanță împotriva Deciziei nr. privind respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, precum și împotriva Deciziei nr. din 28.06.2016 prin care s-a respins cererea de înregistrare a societății în scopuri de TVA.

Organul fiscal a comunicat faptul că acțiunea societății a fost înregistrată pe rolul Tribunalului Bacău sub nr., dosarul având termen de judecată în data de

În drept, cu privire la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(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 ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(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 ori nu”.

Față de aceste dispoziții imperative ale legii, se reține că soluționarea contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. prin care au stabilit diferențe de obligații fiscale în sumă totală de **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, depinde în totalitate de soluția definitivă ce se va pronunța în dosarul nr., care are ca obiect acțiunea formulată de **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, împotriva deciziei de respingere a înregistrării în scopuri de TVA care a generat instituirea debitului în sumă de S lei, contestat de societate.

Astfel, între contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. din 16.05.2017 și acțiunea existentă pe rolul Tribunalului Bacău, există o strânsă interdependență, deoarece în funcție de soluția ce se va pronunța cu caracter

definitiv în dosarul nr., cu privire la măsura organului fiscal de respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA a **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, depinde soluționarea contestației cu privire diferența de TVA colectată în sumă de S lei, stabilită ca urmare a măsurii de respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

În funcție de soluția cu caracter definitiv a cauzei aflată pe rolul Tribunalului Bacău, procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr., va fi reluată în temeiul art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [.....]”.

Având în vedere cele prezentate mai sus și ținând cont de faptul că TVA contestată are legătură directă cu înregistrarea sau nu în scopuri de TVA, organul de soluționare a contestației dispune suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, pentru suma de **S lei** reprezentând TVA colectată, până la pronunțarea unei hotărâri definitive în dosarul nr., procedura administrativă urmând să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 277 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L., jud. BACĂU**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Inspecția Fiscală, pentru suma de, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, procedura administrativă de soluționare a contestației urmând să fie reluată la data la care contestatoarea sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile legale precizate în motivarea prezentei decizii.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Inspecția Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Bacău.