



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

DECIZIA NR...../.....2012
privind soluționarea contestației depusa de
S.C. X S.R.L.din loc. Xxxxxx, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../11.01.2012

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., loc. Xxxxxx, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../11.01.2012 formulata impotriva Decizei de impunere nr.F-SM/28.12.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III.

S.C. X S.R.L. are sediul in loc. Xxxxxx, str....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO.....

Contestatia este formulata prin Cabinet Avocat, cu sediul in loc. Satu Mare, str., jud. Satu Mare.

La dosarul contestatiei este anexata imputernicirea avocatiala, care constituie dovada de imputernicit a contestatoarei, in conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM/28.12.2011 si a Deciziei

de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/28.12.2011, s-a facut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala- republicata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. din loc. Xxxxxx, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../11.01.2012, formulata impotriva Decizei de impunere nr. F-SM/28.12.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, **contesta:**

1) **inscrierea petentei in Lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F nr.1167/2009**, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de O.P.A.N.A.F. nr.819/2008, motiv pentru care solicita modificarea O.P.A.N.A.F nr.1167/2009, in sensul eliminarii pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi;

2) **suma de x lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-SM/28.12.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM nr...../28.12.2011.

Referitor la suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar

Petenta contesta suma de x lei, compusa din x1 lei reprezentand TVA dedus de societatea contestatoare, aferent perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010 si suma de x2 lei reprezentand TVA aferent lunilor noiembrie si decembrie aferente trim. IV din anul 2010.

Se mentioneaza ca decontul de TVA pe trimestrul IV al anului 2010 a fost modificat de organul de control.

In cuprinsul contestatiei se precizeaza ca suma de x lei reprezinta TVA stabilita suplimentar de catre organul de inspectie fiscala, care a constatat ca in baza "Ordinului

nr.656/2008 al Presedintelui ANAF”, petentei i-a fost anulat “codul de platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009”. Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. arata ca obligatia de plata stabilita suplimentar de organele fiscale este neintemeiata legal, respectiv ca nu exista actul administrativ invocat ca temei legal in cuprinsul raportului de inspectie fiscala si in decizia de impunere.

Referitor la masura inscrierii societatii contestatoare in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008

Societatea contestatoare sustine ca potrivit procedurii prealabile prevazuta in Anexa 1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008 organul fiscal este obligat sa transmita contribuabilului doua notificari inainte de includerea acestuia in lista finala a contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, respectiv o notificare cu privire la neindeplinirea obligatiilor declarative, conform lit.B, pct.1 si o notificare cu privire la includerea contribuabilului in lista finala a contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi.

Petenta sustine ca aceasta procedura nu a fost respectata, deoarece nu i-a fost comunicata nici o notificare cu privire la includerea in lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, motiv pentru care solicita anulara pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009 in care se afla inscrisa S.C. X S.R.L.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr.F-SM/28.12.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/28.12.2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In perioada iulie 2009 – octombrie 2010 societatea deduce TVA in suma de x1 lei. In aceasta perioada societatea a fost declarata inactiva prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin neindeplinirea conditiilor declarative. In baza Ordinului nr.605/2008 i-a fost anulat codul de platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009, data cu care societatea nu a mai avut dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor efectuate. In baza Referatului nr...../06.09.2010 se propune reactivarea societatii in urma indeplinirii obligatiilor declarative restante. Reactivarea este publicata in Ordinul nr.2515/23.09.2010 producand efect cu data de 09.10.2010.

Din analiza decontului de TVA aferent trim.IV 2010 depus la D.G.F.P. Satu Mare cu nr.4715/2010, echipa de inspectie fiscala a constatat ca societatea a cuprins eronat sumele in decontul de TVA aferent trim. IV 2010, efectul fiscal fiind inregistrarea eronata, fara documente justificative a taxei pe valoarea adaugata de rambursat in suma de 759 lei.

Din verificarea documentelor cuprinse in jurnalul de vanzari aferent lunii februarie 2011, echipa de inspectie fiscala constata ca societatea inregistreaza o stornare de TVA colectat fara document fiscal.

Aferent perioadei 29.05.2009 – 09.10.2010 societatea a fost declarata inactiva prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009. Echipa de inspectie fiscala a constatat ca in aceasta perioada petenta a desfasurat activitate economica, inregistrand atat venituri cat si cheltuieli. Potrivit art.11, pct.1¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin Ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

In drept, sunt invocate prevederile art.138 lit.a), art.140 alin.(1), art.146 alin.(1) lit.a) si lit.e), art.156 alin.(1), art.156¹ alin.(1) si (2) si art.159 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II.2) Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, prin Referatul nr...../23.01.2012 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../11.01.2012 formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Xxxxxx, jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, si implicit in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM/28.12.2011.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la contestarea masurii inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul solutionare contestatii are competenta de solutionare pe fond a contestatiei, in conditiile in care obiectul contestatiei il constituie masura inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, contribuabilul sustinand ca nu a fost respectata procedura de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, care in conformitate cu prevederile art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constituie alt act administrativ fiscal.

In fapt, societatea contestatoare sustine ca potrivit procedurii prealabile prevazuta in Anexa 1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008 organul fiscal este obligat sa

transmita contribuabilului doua notificari inainte de includerea acestuia in lista finala a contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, respectiv o notificare cu privire la neindeplinirea obligatiilor declarative, conform lit.B, pct.1 si o notificare cu privire la includerea contribuabilului in lista finala a contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi.

Petenta sustine ca aceasta procedura nu a fost respectata, deoarece nu i-a fost comunicata nici o notificare cu privire la includerea in lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, motiv pentru care solicita anularea pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009 la care se afla inscrisa S.C. X S.R.L.

In sustinerea contestatiei societatea mentioneaza ca prin Decizia nr.801059/13.04.2011 a Presedinrelui A.N..A.F. a fost solutionata contestatia formulata de S.C. L S.R.L. Bucuresti si s-a dispus anularea pozitiei din lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, aratand ca situatia S.C. X S.R.L. este identica cu situatia S.C. L S.R.L. Bucuresti, ambele societati fiind incluse in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, cu neindeplinirea procedurii prealabile prevazute de Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Adiministrare Fiscala nr.819/2008. In acest sens, anexeaza, in copie, la dosarul contestatiei Decizia nr...../13.04.2011 a Presedinrelui A.N.A.F.

In drept, in contextul celor prezentate, se retine ca spetei supuse prezentei analize, ii sunt aplicabile prevederile art.209, alin.(1) lit. a) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde referitor la organul competent, se arata ca:

“ART. 209

Organul competent

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

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Totodata la pct.5.1 si 5.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.2137/2011, referitor la aplicarea art.209 – Organul competent, se prevad urmatoarele:

“5. Instructiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

Cum obiectul contestatiei il constituie anularea pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. NR.1167/2009 la care se afla inscrisa S.C. X S.R.L., pentru nerespectarea procedurii privind notificarea, prevazuta in Anexa 1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, asa cum s-a aratat anterior si nu o decizie de impunere pentru modificarea bazei impozabile a contribuabilului, potrivit temeiului legal invederat mai sus, competenta de solutionare revine organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Potrivit dispozitiilor legale citate, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul Solutionare Contestatii, in calitate de organ specializat, nu se poate investi decat cu solutionarea contestatiilor formulate impotriva acelor acte administrative fiscale anume prevazute de lege, respectiv decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere si titlurilor de creanta privind datoria vamala. Prin urmare, contestatiile formulate impotriva oricaror alte acte administrative fiscale care nu fac parte din categoria actelor prevazute expres si limitativ de art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, nu intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute de lege.

Avand in vedere cele mai sus precizate, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din loc.Xxxxxx, jud. Satu Mare, pentru capatul de cerere privind masura inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, nu intra sub incidenta prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat, motiv pentru care Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Satu Mare isi va declina competenta in favoarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul

art.209 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Fata de cele retinute anterior, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Xxxxxx, va fi remisa organului fiscal emitent a Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008 si a Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, respectiv Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, spre competenta solutionare.

Referitor la suma de x1 lei reprezentand TVA dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada cand societatea a fost declarata inactiva si nu a fost platitoare de TVA

Cauza supusa solutionarii este daca Compartimentul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Satu Mare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care aceasta depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

In fapt, incepand cu data de 01.07.2009 societatea a fost declarata inactiva prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1167/29.05.2009, pentru neindeplinirea conditiilor declarative. In baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile din punct de vedere a TVA, care figureaza in Lista contribuabililor inactivi, societatii comerciale X S.R.L. i s-a anulat codul de platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009. Din aceasta data, societatea contestatoare nu a mai avut dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor efectuate in aceasta perioada.

Referitor la afirmatia petentei ca „organul fiscal invoca drept temei legal al incetarii dreptului de deducere un act administrativ care nu exista - Ordinul nr.656/2008 al Presedintelui A.N.A.F.”, precizam ca eroarea s-a corectat de echipa de inspectie fiscala in baza *Referatului privind indreptarea erorilor materiale nr...../17.01.2012*, conform reglementarilor Ordinului nr.364 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspectia fiscala, acesta fiind comunicat si contribuabilului prin posta, conform prevederilor art.44, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In urma celor prezentate anterior, retinem urmatoarele:

- la punctul anterior societatea contestatoare a solicitat ***anularea pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009 la care se afla inscrisa S.C. X S.R.L., pentru nerespectarea procedurii privind notificarea, prevazuta in Anexa 1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, capat de cerere asupra caruia Compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. a judetului Satu Mare si-a declinat competenta in favoarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala***, in

conformitate cu prevederile art.209, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile pct. 5.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul A.N.A.F. nr.2137/2011 si

- **faptul ca solutionarea capatului de cerere referitor la suma de x1 lei reprezentand TVA** dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada in care S.C. X S.R.L. a fost declarata inactiva, *in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009*, fiindu-i astfel anulat codul de platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009, in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile din punct de vedere a TVA, care figureaza in Lista contribuabililor inactivi, **depinde de solutionarea punctului anterior.**

In drept, in contextul celor prezentate, spetei ii sunt incidente prevederile art.214, alin.(1), lit.b) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

“ART. 214

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.”*

Avand in vedere cele expuse anterior in fapt si in drept, retinem ca **soluționarea contestației privind masura inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009**, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008 **afectează modul de soluționare al contestatiei privind suma de x1 lei reprezentand TVA** dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada cand societatea a fost declarata inactiva.

Legătura de cauzalitate dintre masura inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009 si stabilirea TVA suplimentar in suma de x1 lei, **consta in** faptul ca **prin declararea societatii ca inactiva, acesteia i s-a anulat codul de platitor de TVA** incepand cu data de 01.07.2009, in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.605/2008. Astfel in perioada in care S.C. X S.R.L. a fost declarata inactiva, nu se accepta la deductibilitate TVA dedusa de societate in cuantum de x1 lei.

In conformitate cu prevederile art.214 alin.(1), lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul de soluționare competent urmeaza să suspende procedura de soluționare a capatului de cerere referitor la suma de x1 lei reprezentand TVA dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada in care

societatea a fost declarata inactiva până la definitivarea altei judecări, respectiv **pana la solutionarea capatului de cerere referitor la masura inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008.**

Referitor la suma de x2 lei reprezentand TVA neacceptata la deducere aferenta perioadei 01.11.2010 – 31.12.2010, reprezentand in fapt un TVA dedus de catre societate fara documente justificative

Cauza supusa solutionarii este daca Compartimentul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Satu Mare se poate pronunta asupra acestor capete de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM/28.12.2011 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr.F-SM/28.12.2011, reies urmatoarele:

In baza Referatului nr...../06.09.2010 se propune reactivarea societatii in urma indeplinirii obligatiilor declarative restante. Reactivarea este publicata in Ordinul nr.2515/23.09.2010 producand efect cu data de 09.10.2010. Societatea contestatoare solicita reinregistrarea ca platitoare de TVA, fiindui acordat indicativul RO in aceasta luna. Efectele fiscale ale inregistrarii ca platitor de TVA produc efecte din luna urmatoare acordarii codului de TVA, adica cu data de 01.11.2010, societatea depunand primul decont de TVA la trim. IV 2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a decontului de TVA aferent trim. IV 2010 deus la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.....25.01.2011, se constata urmatoarele:

- la randul nr.9 "Livrari de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 24%", societatea inregistreaza TVA in suma de 55.403 lei. Potrivit evidentelor fiscale TVA colectat de societate este in suma de 15.870 lei, suma care trebuia sa fie preluata in decontul de TVA;
- la randul nr.21 "Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24%", societatea inregistreaza TVA in suma de 56.106 lei. Potrivit evidentelor fiscale TVA deductibila este in suma de 7.450 lei, suma care trebuia sa fie preluata in decontul de TVA.

Avand in vedere cele prezentate anterior reiese ca echipa de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere TVA in suma de x2 lei, TVA dedus de societate fara documente justificative. In contestatia formulata, societatea nu face referire la aspectele mentionate anterior, nu aduce nici un argument referitor la aceste aspecte, rezumandu-se la a contesta

suma totala de x lei reprezentand TVA stabilit suplimentar.

In drept, spetei ii sunt incidente dispozitiile alin.(1), lit.c) si lit.d), art.206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

„Art. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborat cu prevederile pct.2.5 si pct.11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit carora:

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

“11.1. 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;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia *“decontul de TVA pe trimestrul IV al anului 2010 a fost modificat de organul de control”*, precizam faptul ca echipa de inspectie fiscala nu a modificat decontul de TVA pe trim.IV al anului 2010, asa cum a prezentat petenta, ci a verificat incadrarea deductibilitatii si a colectarii TVA conform prevederilor legale.

Se retine ca societatea, desi contesta suma totala de x lei reprezentand TVA stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-SM/28.12.2011, nu aduce nici un fel de argumente in sustinerea contestatiei, referitor la suma de x2 lei reprezentand TVA. Petenta nu aduce nici un fel de argumente in sustinerea contestatiei prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cele consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/28.12.2011, drept pentru care *suma de x2 lei reprezentand TVA va fi respinsa ca nemotivata.*

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1) declinarea competentei de solutionare a dosarului contesatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Xxxxxx, jud. Satu Mare, impotriva masurii inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de

Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, in favoarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

2) suspendarea procedurii de soluționare a capatului de cerere referitor la suma de x1 lei reprezentand TVA dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada in care societatea a fost declarata inactiva până la definitivarea altei judecări, respectiv pana la solutionarea capatului de cerere referitor la masura inscrierii S.C. X S.R.L. in Lista contribuabililor declarati inactivi anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008.

3) respingerea ca nemotivata contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Xxxxxx, jud. Satu Mare, pentru suma de x2 lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.11.2010 – 31.12.2010.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV