



## DECIZIA NR. 10010/16.01.2020

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. X S.R.L. din Iași, societate în insolvență**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală, prin adresa nr.X/09.12.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/X/10.12.2019, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, societate în insolvență, cod de identificare fiscală RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.JXcod CAEN 4322- "Lucrări de instalații sanitare de încălzire și de aer condiționat", cu domiciliul fiscal în municipiul Iași, strada X nr.X, bloc X, parter, județul Iași și cu sediul procesual ales pentru comunicarea actelor de procedură la Societatea Civilă de Avocați "X" din municipiul Iași, B-dul X nr.X, bloc X, parter, județul Iași, administrator judiciar XI.P.U.R.L. din Iași, prin avocat X, în baza Împuternicirii avocațiale seria IS/X

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării deciziei contestate, respectiv data de **31.10.2019**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei și data depunerii prin poștă a contestației, respectiv **29.11.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Iași-Inspecție Fiscală sub nr.X/02.12.2019.

Contestația este semnată de către avocat X, în calitate de împuternicit, și are aplicată ștampila cabinetului de avocat.

Constatănd că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I.S.C. X S.R.L. Iași** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

Petenta susține că analizând decizia contestată nu reiese clar dacă suma de S lei reprezintă TVA de recuperat nerambursabil sau este TVA stabilit suplimentar și că nici în raportul de inspecție fiscală și nici în decizia contestată nu se precizează nimic în legătură cu suma de S lei, reprezentând TVA de recuperat ca urmare a unei erori strecurate în decontul de TVA, astfel că în urma corecțiilor făcute petenta ar fi avut de rambursat suma de S lei.

Contestatoarea susține că pentru perioada noiembrie 2017-octombrie 2018 avea un TVA de recuperat în sumă de S lei, la care se adaugă suma de S lei, reprezentând TVA de recuperat aferent lunii decembrie 2018.

Societatea consideră că analiza făcută de organele de inspecție fiscală este una trunchiată și neconformă cu evidența financiar contabilă, nefăcându-se aplicabilitatea în cauză a dispozițiilor legale referitoare la stabilirea, calcularea TVA-ului, nemotivându-se în niciun fel refuzul la plată.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, înscrisă în Decontul de TVA cu opțiune de rambursare nr. INTERNT-X-2019/25.01.2019, decont aferent lunii decembrie 2018.

Organele de inspecție fiscală au răspuns la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei motivat de următoarele:

Conform balanței de verificare încheiată la data de 31.12.2018, în perioada 01.12.2018-31.12.2018, societatea înregistrează în evidența contabilă taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei, taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de S lei, sold inițial la 01.12.2018 TVA de plată în sumă de S lei, rezultând la 31.12.2018 o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei.

Prin adresa nr.X/04.03.2018, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X/04.03.2019, petenta răspunde Notificării nr.X/06.02.2019 privind neconcordanțele dintre sumele solicitate la rambursare prin decontul de TVA și evidența fiscală transmisă organelor

de inspecție fiscală precizând că suma de S lei este contestată în instanță, fiind suma cu care Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a înscris la masa credală în dosarul de insolvență nr.X/2017, iar suma de S lei reprezintă TVA luna decembrie care se solicită a fi cenzurată cu suma prezentată din declarația pe 2018, considerată datorie curentă.

Pentru perioada 01.12.2018-31.12.2018, societatea înscrie în decontul de TVA depus la organul fiscal sub nr.INTERNT-X-2019/25.01.2019, TVA deductibilă în sumă de S lei, (din care S lei reprezintă regularizări taxă dedusă) și TVA colectată în sumă de S lei, suma negativă a TVA în perioada de raportare de S lei, TVA de plată cumulat zero lei, soldul sumei negative de TVA reportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare zero lei și soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de S lei.

#### TVA colectată

În perioada verificată, 01.12.2018-31.12.2018, societatea obține venituri din închirieri și refacturare utilități.

În această perioadă, petenta înregistrează în evidența contabilă un număr de șase facturi de la nr.X la numărul X, emise către S.C. X S.R.L., în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei, din care:

-refacturare utilități luna decembrie 2018 (energie electrică, apă potabilă, canalizare, gaze naturale și apă meteorică) în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei.

Petenta a optat pentru taxarea operațiunilor de închiriere de la data de 01.10.2010.

#### TVA deductibilă

Conform evidenței contabile, Jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2018, taxa pe valoarea adăugată deductibilă, în sumă de S lei, provine din exercitarea dreptului de deducere a TVA înscrisă în facturile de lucrări construcții, utilități (apă, energie electrică și gaze naturale), combustibili, telefonie mobilă și internet, întreținere ascensor.

Conform balanței de verificare la data de 31.12.2018, petenta înregistrează în această lună o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei provine din faptul că taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii în perioada de raportare

este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, în perioada de raportare și se datorează în principal deducerii TVA, în sumă de S lei, înscris în facturile emise de S.C. X S.R.L., reprezentând c/val lucrări construcții executate la proiectul "Înființare structură sprijin a afacerilor în vederea valorificării potențialului material și uman al municipiului Iași prin modernizare clădire existentă și amenajări interioare", situat în Iași X nrX finalizat în luna decembrie, dar și faptului că în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2018, soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare, înscris la rd.44, este stabilit cu încălcarea prevederilor art.303 alin.(6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Așadar:

-taxa pe valoarea adăugată colectată înscrisă în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2018, în sumă de S lei, corespunde cu taxa pe valoarea adăugată colectată înscrisă în Jurnalul de vânzări și cu rulajul contului din balanța de verificare;

-în Jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2018 este înscrisă o taxa pe valoarea adăugată deductibilă, în sumă de S lei, aceeași sumă fiind înscrisă și în balanța de verificare la data de 31.12.2018, iar în decontul de TVA aferent acestei luni petenta înregistrează o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei;

-taxa pe valoarea adăugată de rambursat la sfârșitul perioadei de raportare, înscrisă în decontul de TVA aferent lunii decembrie, la rd.44, este în sumă de S lei și nu corespunde cu soldul TVA de recuperat înregistrat în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2018, în sumă de S lei;

- în balanța de verificare aferentă lunii decembrie 2018 este înscrisă o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aceeași sumă regăsindu-se și în evidența fiscală.

Organele de inspecție fiscală au mai constatat că petenta a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, compusă din:

-S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă pentru care petenta nu a prezentat organelor de inspecție fiscală documente justificative;

-S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă eronat de pe bonul fiscal de combustibil nr.X/08.12.2018, emis de S.C. X, în sumă totală de S lei, pe care nu este înscris cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

-S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă eronat de pe bonul fiscal NR. X/08.12.2018, în sumă totală de S lei, emis de S.C. X, cu care a fost achiziționată rovinietă pentru autoturismul X, pe care nu este înscris cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.



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

***Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, înscrisă în decontul cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2018, în condițiile în care acestea prezintă motivele de fapt și de drept pentru care au respins la rambursare suma de S lei, pentru suma de S lei motivând doar că petenta nu a preluat în deconturi soldul lunii anterioare, au verificat doar luna decembrie 2018, cu toate că taxa pe valoarea adăugată a fost verificată până la data de 31.01.2017, iar din calculele făcute de organul de soluționare, la luna decembrie 2018, petenta nu ar avea TVA de rambursat, ci un sold zero la TVA.***

***În fapt,*** Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, înscrisă în Decontul de TVA cu opțiune de rambursare nr. INTERNT-X-2019/25.01.2019, decont aferent lunii decembrie 2018.

Organele de inspecție fiscală au respuns la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei motivat de următoarele:

Conform balanței de verificare încheiată la data de 31.12.2018, în perioada 01.12.2018-31.12.2018, societatea înregistrează în evidența contabilă taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei, taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de S lei, sold inițial la 01.12.2018 TVA de plată în sumă de S lei, rezultând la 31.12.2018 o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei.

Prin adresa nr.X/04.03.2018, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X/04.03.2019, petenta răspunde Notificării nr.X/06.02.2019 privind neconcordanțele dintre sumele solicitate la rambursare prin decontul de TVA și evidența fiscală transmisă organelor de inspecție fiscală precizând că suma de S lei este contestată în instanță, fiind suma cu care Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a înscris la masa credală în dosarul de insolvență nr.S/99/2017, iar suma de S lei reprezintă TVA luna decembrie care se solicită a fi cenzurată cu suma prezentată din declarația pe 2018, considerată datorie curentă.

Pentru perioada 01.12.2018-31.12.2018, societatea înscrie în decontul de TVA depus la organul fiscal sub nr.INTERNT-X-2019/25.01.2019, TVA deductibilă în sumă de S lei, (din care S lei reprezintă regularizări taxă dedusă) și TVA colectată în sumă de S lei, suma negativă a TVA în perioada de raportare de S lei, TVA de plată cumulat zero lei, soldul sumei negative de TVA reportată din perioada precedentă

pentru care nu s-a solicitat rambursare zero lei și soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de S lei.

#### TVA colectată

În perioada verificată, 01.12.2018-31.12.2018, societatea obține venituri din închirieri și refacturare utilități.

În această perioadă, petenta înregistrează în evidența contabilă un număr de șase facturi de la nr.X la numărul X, emise către S.C. X S.R.L., în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei, din care:

-refacturare utilități luna decembrie 2018 (energie electrică, apă potabilă, canalizare, gaze naturale și apă meteorică) în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei;

-chirie luna decembrie 2018, în sumă totală de S lei, din care TVA colectată în sumă de S lei.

Petenta a optat pentru taxarea operațiunilor de închiriere de la data de 01.10.2010.

#### TVA deductibilă

Conform evidenței contabile, Jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2018, taxa pe valoarea adăugată deductibilă, în sumă de S lei, provine din exercitarea dreptului de deducere a TVA înscrisă în facturile de lucrări construcții, utilități (apă, energie electrică și gaze naturale), combustibili, telefonie mobilă și internet, întreținere ascensor.

Conform bilanței de verificare la data de 31.12.2018, petenta înregistrează în această lună o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei provine din faptul că taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii în perioada de raportare este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, în perioada de raportare și se datorează în principal deducerii TVA, în sumă de 93.084 lei, înscris în facturile emise de S.C. X S.R.L., reprezentând c/val lucrări construcții executate la proiectul "Înființare structură sprijin a afacerilor în vederea valorificării potențialului material și uman al municipiului Iași prin modernizare clădire existentă și amenajări interioare", situat în Iași Xi nr.X, finalizat în luna decembrie, dar și faptului că în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2018, soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare, înscris la rd.44, este stabilit cu încălcarea prevederilor art.303 alin.(6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Așadar:

-taxa pe valoarea adăugată colectată înscrisă în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2018, în sumă de S lei, corespunde cu taxa pe valoarea adăugată colectată înscrisă în Jurnalul de vânzări și cu rulajul contului din balanța de verificare;

-în Jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2018 este înscrisă o taxa pe valoarea adăugată deductibilă, în sumă de S lei, iar în balanța de verificare la data de 31.12.2018 și în decontul de TVA aferent acestei luni petenta înregistrează o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei;

-taxa pe valoarea adăugată de rambursat la sfârșitul perioadei de raportare, înscrisă în decontul de TVA aferent lunii decembrie, la rd.44, este în sumă de S lei și nu corespunde cu soldul TVA înregistrat în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2018, în sumă de 0 lei;

- în balanța de verificare aferentă lunii decembrie 2018 este înscrisă o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aceeași sumă regăsindu-se și în evidența fiscală.

Organele de inspecție fiscală au mai constatat că petenta a dedus eronat taxa e valoarea adăugată în sumă de S lei, compusă din:

-S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă pentru care petenta nu a prezentat organelor de inspecție fiscală documente justificative;

-S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă eronat de pe bonul fiscal de combustibil nr.X/08.12.2018, emis de S.C. X, în sumă totală de S lei, pe care nu este înscris cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

-S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă eronat de pe bonul fiscal NR. X/08.12.2018, în sumă toatală de S lei, emis de S.C. X, cu care a fost achiziționată rovinietă pentru autoturismul X, pe care nu este înscris cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

**În drept**, art.303 alin.(3) și (4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

***“(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat, și a diferențelor negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului.”***

***(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la [art. 323](#), din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare, și a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de***

**plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului. Prin excepție:**

**a) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data aprobării unei înlesniri la plată nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată, pentru care a fost aprobată înlesnirea la plată;**

**b) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data înscrierii organului fiscal la masa credală potrivit [Legii nr. 85/2014](#), nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală potrivit prevederilor [Legii nr. 85/2014](#).**

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

-petenta este în insolvență începând cu data de 04.10.2017, conform Sentinței civile nr.X/2017, dată de Tribunalul Iași, în dosarul nr.X/2017;

-societatea a mai fost verificată pe linia de TVA până la data de 31.01.2017, așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală;

-potrivit Notificării privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nr.X/13.03.2019, societatea a fost încadrată la risc fiscal mare, soluționarea solicitării de rambursare a taxei pe valoarea adăugată necesitând efectuarea inspecției fiscale;

-perioada supusă prezentei inspecții fiscale este 01.12.2018-31.12.2018;

-începând cu decontul de TVA aferent lunii august 2018, petenta nu mai preia soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente sau soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare;

-organele de inspecție fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, solicitată prin decontul cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2018 nr.INTERNT-X-2019/25.01.2019, pe motiv că petenta nu a preluat în acest decont soldul TVA din luna precedentă, cu toate că prin decizia contestată acestea au stabilit că petenta nu are dreptul de deducere doar pentru suma de S lei;

-din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă suma cu care Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a înscris la masa credală, singura mențiune referitoare la această sumă fiind făcută de administratorul special X, prin adresa nr.X/04.03.2019, ca răspuns la Notificarea privind neconcordanțele între sumele solicitate la rambursare prin decontul de TVA și evidența fiscală nr.X/06.02.2019, care precizează că suma de S lei reprezintă suma cu care Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a înscris la masa credală.

Se reține faptul că deși societatea a fost încadrată la risc fiscal mare, organele de inspecție fiscală au verificat doar perioada 01.12.2018-31.12.2018.



Din documentele existente la dosarul cauzei mai rezultă că în decontul de TVA aferent lunii octombrie 2018, petenta a înscris o taxă pe valoarea adăugată în sumă de -S lei.

Astfel, deși organele de inspecție fiscală au avut la cunoștință faptul că petenta a fost verificată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată până la data de 31.01.2017, că aceasta a fost încadrată la risc fiscal mare și că petenta și-a stabilit incorect obligațiile fiscale, acestea nu au extins perioada fiscală verificată și pentru perioada 01.02.2017-30.11.2018, așa cum prevede art.117 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările: ulterioare, și anume: **“(2) Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspecției fiscale se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Inspecția fiscală se poate extinde, cu respectarea alin. (1) și asupra celorlalte perioade fiscale neverificate.”**

Mai mult decât atât, din Situația declarații și plăți TVA, generată la data de 08.01.2020, pentru S.C. X S.R.L. Iași, rezultă faptul că la data de 31.12.2018 petenta ar fi avut un sold la TVA de zero lei, luând ca fiind corectă suma de S lei cu care Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a înscris la masa credală, transmisă de administratorul special al societății.

Astfel:

-pentru luna ianuarie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de Slei și un sold sumă negativă TVA în sumă de S lei;

-pentru luna februarie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (Slei soldul TVA de plată din decontul precedent, preluat eronat -S lei);

-pentru luna martie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei -Sei);

-pentru luna aprilie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei +S lei);

-pentru luna mai 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei +S lei);

-pentru luna iunie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de Slei (S lei S lei) ;

-pentru luna iulie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (Slei +Slei);

-pentru luna august 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S1 lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei +S lei);

- pentru luna septembrie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna octombrie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei + S lei diferențe de TVA stabilite de inspecție fiscală);
- pentru luna noiembrie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei + S lei diferențe de TVA stabilite de inspecție fiscală);
- pentru luna decembrie 2017, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei preluare eronată sold + S lei + S lei diferențe de TVA stabilite de inspecție fiscală);
- pentru luna ianuarie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna februarie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei - S lei);
- pentru luna martie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna aprilie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna mai 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna iunie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna iulie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei (S lei + S lei);
- pentru luna august 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și un sold TVA de plată în sumă de S lei;
- pentru luna septembrie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold sumă negativă TVA în sumă de S lei;
- pentru luna octombrie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold sumă negativă TVA în sumă de S lei;
- pentru luna noiembrie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold sumă negativă TVA în sumă de S lei;

-pentru luna decembrie 2018, petenta declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de S lei și un sold sumă negativă TVA în sumă de S lei.

Presupunând că suma cu care Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a înscris la masa credală, transmisă de administratorul special, este corectă, S lei, la luna decembrie petenta ar fi avut sold zero de TVA, și nu TVA de recuperat în sumă de S lei (Slei sold TVA de plată luna iulie 2018 -S lei suma înscrisă la masa credală + Slei TVA de plată luna august 2018 -S lei TVA de recuperat luna septembrie 2018 - S lei TVA de recuperat luna octombrie 2018 - S lei TVA de recuperat luna noiembrie 2018 -S lei TVA de recuperat luna decembrie 2018=Slei).

Astfel, din deconturile depuse de petentă, și dacă acestea ar fi fost întocmite în conformitate cu prevederile legale (ar fi fost preluate soldurile lunii precedente) rezultă că la luna decembrie 2018 petenta nu are de recuperat TVA în sumă de S lei, ci are un sold la TVA egal cu zero.

Având în vedere cele de mai sus, și ținând seama de faptul că organele de inspecție fiscală au lăsat neverificată la TVA o perioadă de aproape 2 ani, (nu au extins perioada verificată, cu toate că au avut suficiente indicii pentru a face acest lucru), de faptul că deși organele inspecție fiscală au stabilit că din taxa pe valoarea adăugată deductibilă, declarată de petentă, aceasta nu ar avea dreptul de deducere doar pentru suma de S lei, au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei pe motiv că societatea nu preia în deconturi soldurile lunii anterioare, precum și de faptul că, așa cum s-a arătat mai sus, la luna decembrie 2018 petenta nu ar avea TVA de rambursat, ci un sold zero la TVA, organul de soluționare a contestației consideră că se impune o reanalizare a situației fiscale a societății în vederea stabilirii exacte a obligației fiscale TVA, astfel că, urmează a se aplica dispozițiile art.129, art. 276 alin.(1) și art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

**“Art.129- (1) În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise potrivit [art. 279](#) se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală reface inspecția fiscală, cu respectarea dispozițiilor [art. 276](#) alin. (3).**

**(2) Refacerea inspecției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.**

**(3)Refacerea inspecției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare potrivit [art. 94](#) alin. (3).**

**(4) Refacerea inspecției fiscale se realizează de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat.”**

**„Art.276-(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

**“Art.279- (3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.**

**(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

**„11.4.Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”**

Prin urmare, se va desființa total Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de



Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmând ca în termen de 30 de zile, organele de inspecție fiscală prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și aceluiași de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art.281 alin.(3) și art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

**“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”**

**“Art.50- (1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.**

**(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.**

**(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.”**

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

## DECIDE:

Desființarea totală a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, pe numele **S.C. X S.R.L. din Iași, societate în insolvență**, pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de **S lei**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și acelorași tipuri de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

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