

DECIZIE nr. 49/2011  
privind solutionarea contestației formulate de  
SC D SRL Tg-Jiu, inregistrata la  
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../26.01.2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj prin adresa nr. .../28.02.2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../03.03.2011, asupra contestatiei formulate de SC D SRL Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../26.01.2011.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere nr. .../28.12.2010, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../28.12.2010, respectiv suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **30.12.2010** și data înregistrării contestației respectiv **26.01.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii D.G.F.P. Gorj aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestații este investită să soluționeze contestația formulată de SC D SRL Tg-Jiu.

I. SC D SRL Tg-Jiu este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.../2007 si are codul unic de inregistrare fiscala RO .....

SC D SRL Tg-Jiu contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere nr. .../28.12.2010, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../28.12.2010, respectiv suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Din suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de organele de inspectie fiscala, agentul economic nu este de acord cu respingerea la rambursare a sumei de ... lei, datorita urmatoarelor cauze:

- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta mijloacelor fixe achizitionate si inregistrate in evidenta contabila in perioada 01.01.2010-30.06.2010 in contul 2131, in suma de ... lei, mijloace fixe care nu s-au mai regasit in patrimoniu ;
- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere aferenta facturilor fiscale nr.../15.01.2010 si nr.../15.01.2010 emise de SC P SRL Tg-Jiu, pe motiv ca la data emiterii facturilor emitentul figura in lista contribuabililor declarati inactivi prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009.

Facem mentiunea ca agentul economic nu prezinta argumente decat in ce priveste suma de ... lei, pentru diferenta de ... lei agentul economic neprezentand motivele de fapt si de drept sau prevederile legale pe care se intemeiaza contestatia.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../28.12.2010, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../28.12.2010, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma ce provine din:

- colectarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta mijloacelor fixe achizitionate si inregistrate in evidenta contabila in perioada 01.01.2010-30.06.2010 in contul 2131, in suma de ... lei, mijloace fixe care nu s-au mai regasit in patrimoniu ;
- neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa in facturile fiscale nr.../ 15.01.2010 si nr.../15.01.2010 emise de SC P SRL Tg-Jiu, pe motiv ca la data emiterii facturilor emitentul figura in lista contribuabililor declarati inactivi prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.../29.05.2009.
- colectarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru factura fiscala nr.../29.06.2010.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

In fapt, conform documentelor aflate la dosarul contestatiei, se retine faptul ca, societatea contestatoare inregistreaza la data de 31.10.2010 un sold negativ de taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, echipa de inspectie fiscala stabilind o taxa pe valoarea adaugata de recuperat, in suma de ... lei.

Diferenta in suma de ... lei, dintre soldul negativ de taxa pe valoarea adaugata stabilit de societate si cel stabilit de echipa de inspectie fiscala, provine din:

- A. colectarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta mijloacelor fixe achizitionate si inregistrate in evidenta contabila in perioada 01.01.2010-30.06.2010 in contul 2131, in suma de ... lei, mijloace fixe care nu s-au mai regasit in patrimoniu ;
- B. neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa in facturile fiscale nr.../ 15.01.2010 si nr.../15.01.2010 emise de SC P SRL Tg-Jiu, pe motiv ca la data emiterii facturilor emitentul figura in lista contribuabililor declarati inactivi prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.../29.05.2009.
- C. colectarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru factura fiscala nr.../29.06.2010.

**A. Referitor la suma de suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata**, aferenta mijloacelor fixe constatate lipsa din gestiune, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca agentul economic nu poate prezenta mijloacele fixe (echipamente tehnice-masini, utilaje, componente statie betoane) inregistrate in evidenta contabila in contul 2131, in valoare de ... lei. In nota explicativa data cu ocazia inspectiei fiscale, de catre administratorul societatii d-nul D, la intrebarea nr.2: *“Puteti prezenta echipei de inspectie fiscala mijlocul fix in valoare de ... lei receptionat in perioada 01.01-30.06.2010?”*, acesta a raspuns: “Nu”.

Drept urmare echipa de inspectie a procedat la colectarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta acestor mijloace fixe considerate lipsa.

In sustinerea contestatiei agentul economic invoca faptul ca mijloacele fixe exista, se regasesc pe teren, si mai mult decat atat fac obiectul unor credite bancare, fiind ipotecate la rambursarea creditului de investitii ce a fost contractat chiar in scopul achizitionarii acestora, in acest sens fiind prezentat in xerocopie contractul de ipoteca inregistrat la B.N.P R D in data de 25.02.2010.

Pentru lamurirea aspectelor privind existenta faptica a mijloacelor fixe (echipamente tehnice-masini, utilaje componente statie betoane), care fac obiectul contestatiei, biroul solutionare contestatii a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj prin adresa nr.... din 18.03.2011, efectuarea unui proces-verbal de cercetare la fata locului, in conformitate cu prevederile pct.9.9 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizeaza:

*„9.9. La solicitarea organului competent de soluționare, organele care au efectuat activitatea de inspecție fiscală vor întocmi un proces-verbal de cercetare la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, semnat de organul de inspecție fiscală, și care va fi adus la cunoștință și contestatorului’.*

Cu adresa nr.../25.03.2011 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.../25.03.2011, A.I.F. Gorj inaintea catre Biroul solutionare contestatii, in xerocopie, proces-verbal control inopinat nr.../25.03.2011 intocmit la Biroul Notarului Public R D si o copie legalizata a contractului de ipoteca intocmit de SC D SRL si BRD - Groupe Societe Generale in data de 25.02.2010 unde se mentioneaza faptul ca: *„Debitorul ipotecar, prin reprezentantul legal, consimte sa constituie ipoteca de rangul II (doi) in favoarea creditorului si interdictie de instrainare si grevare in favoarea altor creditori, garantand obligatia de restituire a creditului pentru investitii acordat in valoare de ... RON cat si a dobanzii de 20% pe an, indexabila, produsa de aceasta si toate celelalte obligatii care deriva sau care pot deriva din contractul de credit nr... din data de 25.02.2010, acordat de SC D SRL, cu imobilele:*

*(...)*

*III teren intravilan in suprafata de 720 mp, situat in localitatea Targu Jiu, str. N..., judetul Gorj, inscris in CF nr.... a localitatii Targu Jiu (provenita din conversia de pe hartie a CF nr...) sub nr. cadastral ..., impreuna cu amelioratiunile aferente acestor imobile – utilajul statie de betoane”.*

Cu adresa nr.../29.04.2011 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../02.05.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj mentioneaza:

*„Urmare solicitarii dvs, va transmitem alaturat in copie documentele furnizate de catre Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Gorj, respectiv Primaria Tg-Jiu, prin care se confirma existenta faptica a mijloacelor fixe proprietate a SC D SA”.*

Tinand cont de aspectele prezentate, intrucat ca urmare a cercetarilor efectuate organele de inspectie fiscala confirma existenta factica a mijloacelor fixe, pentru acest capat de cerere contestatia va fi admisa pentru suma de ... lei.

**B) Referitor la suma de suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata** neacceptata la deducere de catre organele de inspectie fiscala, D.G.F.P. Gorj, prin Biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale.

**În fapt**, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale nr..../15.01.2010 si .../15.01.201 emise de SC P SRL Tg-Jiu, societate declarata ca si contribuabil inactiv, de la data de 11.06.2009, conform O.P.A.N.A.F. nr..../29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de această societate, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.3 alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 și art.11 alin.(1<sup>1</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1<sup>1</sup> și alin. 1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 25.05.2009:

***“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:***

***(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.***

***(1<sup>1</sup>) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.***

***(1<sup>2</sup>) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.***

***Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin.***

***Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ”, coroborate cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 22.05.2007 :***

***“(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.***

***(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”***

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi:

***“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă (anexata în xerox copie) pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie la poziția nr. ...***

Referitor la afirmatia agentului economic conform careia „*echipa de inspectie fiscala trebuia sa aiba in vedere scopul economic al tranzactiei precum si principiul bunei credinte*”, aceste argumente nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece consultand site-ul Ministerului Finantelor Publice la rubrica „Informatii publice” – „Lista contribuabililor declarati inactivi/reactivati”, SC P SRL Tg-Jiu, cod de identificare fiscala ..., figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009, in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009.

In ce priveste aspectul privind opozabilitatea Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 fata de societatea contestatoare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii a solicitat cu adresa nr. 2098/07.02.2011 Directiei Generale Juridice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala punctul de vedere.

Prin adresa nr.820.363/21.03.2011 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.16362/25.03.2011, anexata la dosarul cauzei, Directia Generala Juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala,

mentioneaza faptul ca in speta in cauza, comunicarea actelor se poate face si prin „**comunicarea prin publicitate**” care in conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, se poate face si prin afisarea pe **pagina de internet** a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, aceste informatii fiind publice, „beneficiarul unei tranzactii neputand invoca in apararea sa necunoasterea legii, avand obligatia de a verifica listele contribuabililor declarati inactivi publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.”

Având în vedere aspectele prezentate, precum si prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada iulie 2009 - ianuarie 2010, respectiv perioada în care SC P SRL Tg-Jiu a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, SC D SRL Tg-Jiu a înregistrat în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit prevederilor enumerate mai sus, rezultă că pentru suma de ... lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11, alin.1, alin.(1<sup>1</sup>) și alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru capatul cerere privind suma de ... lei.**

**C) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei,** cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra acestui capat de cerere in conditiile in care agentul economic nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In fapt, cu ocazia inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria GJ nr... din data de 29.06.2010, emisa de societate catre SC C SA Bucuresti, in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei. Prin urmare organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea TVA in suma de ... lei.

Prin contestația formulata societatea contestatoare nu motivează în niciun fel, nu aduce niciun argument și nu prezintă în susținere

documente referitoare la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

În drept, cauzei ii sunt incidente dispozițiile art.206 alin.1 lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevăd:

*“Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

*c)  **motivele de fapt și de drept ,***

*d)  **dovezile pe care se întemeiază contestația ”,***

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 potrivit căror :

*“Contestația poate fi respinsă ca [...]  **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supusă soluționării”,* coroborate cu prevederile pct. 2.4 din același act normativ, potrivit căror:

*„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 ”.*

Se retine ca societatea, deși contestă suma totală de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adugata, respinsa la rambursare prin decizia de impunere nr. ...28.12.2010 aduce argumente numai în ce privește taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ... lei.

Deoarece societatea nu aduce nici o motivație și nu prezintă în susținere documente referitoare la suma de ... lei, contestația formulata de SC D SRL Tg-Jiu va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capat de cerere.

Față de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1. Admiterea contestatiei pentru capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
2. Respingerea contestatiei, ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind suma de lei ... lei reprezentand taxa pe valoarea



- adaugata respinsa la rambursare;
3. Respingerea contestatiei, ca nemotivata pentru capatul de cerere privind suma de lei ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
  4. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.