



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
....., Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 29 din ---.---.2010

Privind: soluționarea contestației formulate de **SC SRL** cu sediul în mun., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../27.04.2010

Prin contestația depusă de **SC SRL** cu sediul în mun., str., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../27.04.2010, petiționara contestă măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr...../31.03.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 19.03.2010 și înregistrat sub nr..... din 30.03.2010.

De această situație, organul abilitat în soluționarea cererii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr./05.05.2010 – în temeiul dispozițiilor Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ocazie cu care s-a transmis dosarul cauzei împreună cu Referatul motivat privind propunerile de soluționare.

Suma contestată, la nivelul valorii totale de..... lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În vederea soluționării cauzei, organul de revizuire a solicitat autoarei cererii prin Adresa nr...../11.05.2010 ca în termen legal să procedeze la completarea cererii cu specificarea în clar a cuantumului sumei contestate; în caz contrar contestația considerându-se a fi formulată împotriva întregului act administrativ fiscal. Cele solicitate au avut în vedere dispozițiile Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată – pct.2.1.

Cu aceeași ocazie, contestatoarea a fost informată și asupra faptului că s-a procedat, prin Adresa nr...../10.05.2010, la transmiterea în xerocopie a Contestației nr.72/27.04.2010 – înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. 8340/27.04.2010 -, către Administrația Finanțelor Publice a municipiului, pentru a răspunde acesteia cu privire la

solicitările de la punctele 1-5, având în vedere dispozițiile legale în materie, respectiv prevederile de la pct.3.5. al actului normativ mai sus precizat.

Ulterior, în interiorul termenului de soluționare a cererii și în completarea acesteia, prin Adresa nr...../27.05.2010 – înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../27.05.2010, petiționara a adus precizările necesare, față de care organul de revizuire apreciază că au fost îndeplinite procedurile legale de contestare - prevăzute de dispozițiile titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală -, astfel că s-a trecut la soluționarea cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr...../31.03.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 19.03.2010 și înregistrat sub nr..... din 30.03.2010, susținând cele ce urmează:

Opinează faptul că, în mod eronat s-a stabilit ca fiind fără drept de rambursare o taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei aferentă perioadei 09.04.2009-06.10.2009, perioadă în care autoarea cererii a fost declarată *contribuabil inactiv*.

Susține că măsura luată a fost nelegală și abuzivă, prin nerespectarea Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.575/21.07.2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi și a Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.819/19.05.2008 pentru aprobarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi.

Solicită a se reține faptul că organele fiscale, cu ocazia inspecției, nu a prezentat nici un document emis de o autoritate fiscală, din care să rezulte că operatorul economic contestator a fost declarat inactiv, precum și motivația legală care să susțină hotărârea respectivă.

Prin demersul de față, sesizează cu privire la existența pe rol la Tribunalul Teleorman a Dosarului nr...../87/2010 prin care solicită anularea Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.363/25.03.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi – M.O. nr.236/09.04.2009 -, prin care petiționara a fost declarată inactivă.

În susținere, anexează în copie cererea depusă autorității judecătorești competente.

Mai solicită – potrivit celor prevăzute la pct.1-5 din cerere – documentele emise de A.F.P. care au stat la baza declarării ca inactivă a societății.

II. Din Decizia de impunere nr...../31.03.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 19.03.2010 și înregistrat sub nr..... din 30.03.2010 se rețin următoarele:

Obiectivul inspecției l-a constituit verificarea legalității modului de determinare a taxei pe valoarea adăugată, în vederea soluționării Decontului cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2009, înregistrat sub nr...../22.01.2010 la A.F.P., care a stat la baza solicitării la rambursare a sumei de 16.6..... lei.

Cu această ocazie s-a constatat deducerea eronată a taxei - aferentă perioadei 09.04.2009-06.10.2009 – în cuantum de lei, în baza unor facturi de achiziții de bunuri și servicii care nu au fost utilizate în folosul operațiunilor taxabile, întrucât autoarea cererii a fost declarată *contribuabil inactiv*.

Cele stabilite au avut ca bază dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, a Ordinului președintelui ANAF nr.363/25.03.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi, precum și a Ordinului președintelui ANAF nr.1.539/29.09.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor reactivi.

În aceste condiții, se apreciază că au fost încălcate dispozițiile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Organul de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, reține:

S.C. SRL, cu domiciliul fiscal în str., mun., jud.Teleorman, este înregistrată la O.R.C. sub nr.J34/...../20.12.1994, C.U.I. 6690627-atribut fiscal RO, și obiect principal de activitate cod CAEN 1541 – *fabricarea uleiurilor și a grăsimilor brute*, fiind reprezentată de asociatul unic

a) Referitor la taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în cuantum de lei.

Cauza supusă soluționării aste aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu analiza pe fond a cauzei în condițiile în care aceasta constituie obiectul Dosarului nr...../...../2010 aflat pe rol la Tribunalul Teleorman.

În fapt, organul de revizuire reține că în temeiul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală - înregistrată sub nr...../31.03.2010 -, emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, s-a stabilit ca fiind datorată de petiționară suma de lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, aceasta deducând eronat taxa în cauză, în baza unor facturi fiscale de achiziții de bunuri care nu sunt utilizate în folosul operațiunilor taxabile, ca urmare a declarării ca și *contribuabil inactiv* în baza dispozițiilor Ordinului președintelui ANAF nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, ale Ordinului președintelui ANAF nr.363/25.03.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi precum și ale Ordinului președintelui ANAF nr.1.539/29.09.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor reactivi.

Consecința încălcării dispozițiilor art.145, alin. (2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a condus la stabilirea obligației fiscale în cuantumul contestat, de către organul fiscal abilitat, cu ocazia inspecției întreprinse.

Față de această măsură dispusă, având ca bază legală actele normative specificate anterior, S.C. SRL a înțeles să se îndrepte atât cu o contestație către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, cât și cu o cerere către Tribunalul Teleorman, prin care se solicită a se constata nelegalitatea ordinului președintelui A.N.A.F. care a stat la baza constatărilor organelor de inspecție fiscală, anularea stării de inactivitate și recunoașterea legală a stării de activitate în perioada 09.04.2009 – 06.10.2009, precum și anularea tuturor efectelor stării inactive și în consecință recunoașterea tranzacțiilor comerciale precum și a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, decurse din starea de inactivitate.

Prin contestația formulată se susține faptul că organele fiscale, cu ocazia inspecției, nu a prezentat nici un document emis de o autoritate fiscală, din care să rezulte că operatorul economic contestator a fost declarat inactiv, precum și motivația legală care să susțină hotărârea luată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, art.214, alin.(1), lit.b), alin.(3), precum și a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pct.10.5. – publicate în M. O. nr. 893 din 6 octombrie 2005 -,care prevăd:

** 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:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată în procedura administrativă.

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)

** 10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, [devenit articolul 214 după modificările și completările ulterioare] numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate.(...)*

Așa fiind, între stabilirea obligațiilor fiscale privind taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și quantumul sumei contestate de societate, pe de o parte și soluția ce urmează a fi dată de Tribunalul Teleorman cu privire la solicitarea firmei petiționare de a se constata nelegalitatea ordinului președintelui A.N.A.F. cu consecințe asupra stării de inactivitate aferentă perioadei 09.04.2009 – 06.10.2009 și a tranzacțiilor comerciale, cu influență asupra dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată decurse din starea de inactivitate, pe de altă parte, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării. Această interdependență a rezidat în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat deducerea eronată a taxei - în perioada 09.04.2009-06.10.2009 – în quantum de lei în baza unor facturi de achiziții de bunuri și servicii care nu au fost utilizate în folosul operațiunilor taxabile întrucât autoarea cererii a fost declarată *contribuabil inactiv*, în contradicție cu susținerile acesteia.

Existența pe rol a Dosarului nr...../...../2010 la data la care urmează a fi emisă prezenta decizie, cauză în raport cu care organele judecătorești urmează a se pronunța în ceea ce privește anularea efectelor stării de inactivitate ca urmare a solicitării petiționare de constatare a nelegalității ordinului președintelui A.N.A.F., pe baza dosarului întocmit de A.F.P. a municipiului, conduce organul administrativ abilitat în soluționarea contestației la luarea deciziei de a nu se pronunța pe fondul cauzei înainte ca aceasta să se finalizeze sub aspectul solicitărilor din cererea depusă la Tribunalul Teleorman.

Soluția ce urmează a fi dată, este și consecința dispozițiilor legale în materie cu privire la faptul că o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă prin care s-a anulat în tot sau în parte un act administrativ cu caracter normativ este general obligatorie.

Urmare a celor precizate anterior, s-a reținut că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură civilă, Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman prin Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va proceda la **suspendarea soluționării cauzei** civile pentru suma totală contestată, în quantum de lei, reprezentând taxă pe valoarea

adăugată respinsă la rambursare, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, art.214, alin.(3) și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pct.10.5.

În soluția ce urmează a fi dată, organul de revizuire a luat act și de dispozițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554 din 2 decembrie 2004 publicată în M. O. nr. 1.154 din 7 decembrie 2004 - actualizată până la data de 19 mai 2008 -, care prevede:

* - la Art.1.

Subiectele de sesizare a instanței

(1) Orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ (...), se poate adresa instanței de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoașterea dreptului pretins sau a interesului legitim și repararea pagubei ce i-a fost cauzată. (...)

* - la Art. 23

Obligția publicării

Hotărârile judecătorești definitive și irevocabile prin care s-a anulat în tot sau în parte un act administrativ cu caracter normativ sunt general obligatorii (...).

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Suspendarea soluționării contestației formulată de **SC SRL -** îndreptată împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere nr...../31.03.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 19.03.2010 și înregistrat sub nr..... din 30.03.2010, prin care s-a stabilit în sarcina petiționarei o obligație de plată suplimentară în cuantum de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art. 4. Biroul soluționare contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV