

DECIZIA NR. 1018/2012

privind soluționarea contestației înregistrată sub nr. .../...
formulată de **S.C.S.R.L.** din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației înregistrată sub nr./..... și transmisă spre soluționare la D.G.F.P. sub nr. .../..., formulată de **S.C.S.R.L.** cu domiciliul în comuna, jud., având C.U.I. și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul, reprezentată prin împuternicit

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./..... Suma totală contestată este de lei, reprezentând:

- lei – TVA respinsă la rambursare;
- lei – TVA stabilită suplimentar;
- lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar;
- lei – penalități aferente TVA stabilită suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnătura persoanei împuternicite și ștampila societății petente. La dosarul cauzei nu a fost depusă împuternicirea în original sau copie legalizată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C.S.R.L.** din

Petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./..... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală din următoarele motive:

- societatea a notificat intenția de utilizare a serviciilor în scopul realizării de operațiuni taxabile. Contestatara consideră că a notificat în mod corect, și în limitele legale, opțiunea sa de taxare în viitor a operațiunilor de vânzare terenuri achiziționate în anul 2006, data exercitării opțiunii fiind data înscrisă în notificare și nu data depunerii acesteia, deoarece nu există o bază legală care să dea dreptul organului de inspecție fiscală la o asemenea abordare restrictivă;

- societatea își poate exercita dreptul de deducere în baza acestei intenții de realizare a operațiunilor taxabile manifestată la data achiziției. Din jurisprudența comunitară reiese că justificarea exercitării dreptului de deducere nu presupune obținerea efectivă de venituri din operațiuni taxabile, activitatea economică fiind considerată ca începută încă din momentul în care persoana impozabilă intenționează să desfășoare o astfel de activitate, ceea ce implica faptul că persoana respectivă să prezinte dovezi care să-i susțină intenția de a desfășura activități cu drept de deducere, care trebuie apreciate prin prisma angajării costurilor și investițiilor pregătitoare inerente inițierii activității;

- bunurile și serviciile pentru care societatea a exercitat dreptul de deducere, sunt exploatate în cadrul activității taxabile, societatea ținând evidența contabile distincte în acest sens. Operațiunile scutite fără drept de deducere menționate de organele de inspecție fiscală nu sunt aferente bunurilor și serviciilor pentru care societatea a exercitat dreptul de deducere. Operațiunile scutite fără drept de deducere nu se referă la bunurile imobile și serviciile conexe pentru care s-a exercitat dreptul de deducere, acestea existând în stoc la data controlului, nefiind utilizate pe perioada verificată;

- societatea a utilizat respectivele terenuri în regim de taxare după data depunerii decontului negativ cu opțiune de rambursare care face obiectul inspecției fiscale.

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. / pentru TVA respinsă la rambursare împreună cu accesoriile aferente.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. /, organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală de lei, reprezentând:

- lei – TVA respinsă la rambursare;
- lei – TVA stabilită suplimentar;
- lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar;
- lei – penalități aferente TVA stabilită suplimentar.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală propune respingerea contestației pentru întreaga sumă contestată, respectiv lei și menținerea deciziei de impunere inițială. Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală și contestația a fost depusă în termen legal.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond contestația formulară împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în situația în care S.C. S.R.L. din nu a respectat condițiile procedurale prevăzute la art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, contestația formulată de S.C. S.R.L. din împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală a fost depusă fiind semnată “reprezentată prin împuternicit” și purtând totodată și ștampila societății petente, însă la dosarul contestației nu a fost anexată și împuternicirea în original sau în copie legalizată așa cum prevede art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 2.3 din O.M.F.P. nr. 2137/2011.

Organul de soluționare competent din cadrul D.G.F.P., a transmis petentei, la adresa poștală înscrisă în contestație, solicitarea nr. ... /, ca în conformitate cu prevederile art. 206 alin. 1 lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, coroborat cu prevederile pct. 2.3 din Ordin nr. 2137/2011, să transmită împuternicirea în original sau copie legalizată, în termen de 5 zile de la primirea solicitării.

Plicul a fost returnat de poștă în data de cu mențiunea “firmă mutată de la adresa”. În urma convorbirii telefonice purtată cu d-na s-a efectuat retransmiterea solicitării la adresa poștală comunicată de către aceasta, adresă care corespunde celei la care au fost transmise și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / și Raportul de inspecție fiscală nr. /, conform documentelor existente în dosar.

Adresa nr. ... /, a fost confirmată de primire în data de

În conformitate cu prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2009 republicată, cu modificările și completările ulterioare “(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

De asemenea pct. 2.3 din O.M.F.P. nr. 2137/2011 prevede “În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc”

depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea. organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Având în vedere faptul că, în termenul acordat de 5 zile de la primirea solicitării, petenta nu a depus la dosarul contestației împuternicirea în original sau copie legalizată, urmează a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor de procedură pentru suma totală contestată de lei reprezentând TVA respinsă la rambursare, TVA stabilită suplimentar și accesoriile aferente TVA stabilită suplimentar.

În drept, cauză își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 206 alin. (1) lit. e), art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2009 republicată cu modificările și completările ulterioare, precizează:

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.”

art. 213 - *“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

art. 217 - *“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Punctul 2.3 din O.M.F.P. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

”În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 206 alin. (1) lit. e), art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 2.3 din O.M.F.P. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 70, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale a contestației nr. .../... formulată de S.C.S.R.L. din împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./..... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totală contestată este de **lei**, reprezentând:

- lei – TVA respinsă la rambursare;
- lei – TVA stabilită suplimentar;
- lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar;
- lei – penalități aferente TVA stabilită suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....

Director executiv,

