



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 4352/17.04.2013

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „xxx” S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.xxx/2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr.AIF-xxx/2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. „xxx” S.R.L. IAȘI**, cu sediul în Iași, b-dul xxx, nr.xxx, bl.xxx, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.J22-xxx, cod de înregistrare fiscală RO xxx, administrator d-na xxx, reprezentată legal prin avocat xxx.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS xxx/2013 și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.AIF-xxx/2012, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS xxx/2013, de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă totală de xxx lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de **01.03.2013** cu adresa nr.AIF-xxx/2013, pe care contabilul șef a semnat și a aplicat ștampila societății, iar contestația a fost depusă în data de **27.03.2013**, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.xxx/2013.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății, în persoana d-nului avocat xxx și poartă amprenta ștampilei

în original al cabinetului de avocatură, în baza Împuternicirii avocațiale fără număr și fără dată depusă la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul motivat privind propunerea de soluționare nr.AIF-xxx/2013, semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală, respectiv, Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată și nefondată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. „xxx” S.R.L. IAȘI, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS xxx/2013 și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.AIF-xxx/2012, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS xxx/2013, cu privire la taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă totală de xxx lei, motivând în susținere următoarele:

În fapt, societatea a achiziționat de la SC xxx SRL, societate aflată în procedura insolvenței teren în suprafață de xxx mp situat în Iași șoseaua Tomești, cu factura fiscală seria AD nr.01 din data de 13.12.2013 în valoare totală de xxx lei din care TVA xxx lei.

În urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au considerat așa cum rezultă și din conținutul actelor emise, că societatea nu poate deduce TVA-ul aferent acestei facturi, motivat de faptul că SC xxx SRL Iași figurează ca inactivă în Registrul Contribuabililor inactivi.

Contestatoarea consideră că este îndreptățită la deducerea acestei sume, deoarece societatea vânzătoare la momentul vânzării se afla în procedura de insolvență conform Legii nr.85/2006, situație care nu este echivalentă cu cea a unei societăți inactive așa cum rezultă din Legea nr.571/2003.

Mai mult decât atât, lichidatorul judiciar a făcut toate demersurile care se impun în cadrul unei astfel de proceduri astfel încât vânzarea să poată fi făcută în condițiile date și cu respectarea dispozițiilor în materie.

Contestatoarea solicită a se avea în vedere faptul că ANAF în cadrul acestei proceduri de insolvență în care se află societatea vânzătoare era creditor majoritar iar sumele obținute au intrat în

conturile sale, iar în ceea ce privește TVA-ul aferent tranzacției și acesta a fost înaintat de către lichidator în conturile ANAF.

În aceste condiții societatea contestatoare consideră că situația de fapt cât și cea juridică – fiscală în care se află societatea vânzătoare SC xxx SRL Iași nu este cea reglementată de art.11 din Legea nr.571/2003, respectiv de agent inactiv și prin urmare, valoarea TVA aferentă tranzacției trebuie să fie considerată deductibilă, motiv pentru care solicită admiterea contestației.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași urmare a verificărilor efectuate la **S.C. „xxx” S.R.L. IAȘI** pentru perioada 01.12.2012 – 31.12.2012, în vederea soluționării solicitării de către societate a rambursării sumei de xxx lei reprezentând soldul sumei negative înscris în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2012, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr.INTERNET-xxx-2013/25.01.2013 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.AIF-xxx/29.01.2013, au încheiat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS xxx/28.02.2013 în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS xxx/28.02.2013, prin care au constatat următoarele:

Societatea a dedus în luna decembrie 2012 taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei de pe factura fiscală seria AD nr.01 din data de 13.12.2012 în valoare totală de xxx lei, furnizor SC xxx SRL Iași, reprezentând teren în suprafață de xxx mp, situat în intravilanul Municipiului Iași, șos. xxx, cu nr. Cadastral xxx înregistrat în C.F. nr. xxx (nr.C.F. xxx) a localității Iași.

Pentru faptul că SC xxx SRL Iași este declarată inactivă din data de 14.06.2012 conform adresei nr.xxx/19.02.2013, transmisă de compartimentul de schimb de informații, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu au dat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. „xxx” S.R.L. IAȘI, are sediul social în Iași, B-dul xxx nr.xxx, bl.xxx, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.J22-xxx, cod de înregistrare fiscală RO xxx, reprezentată legal prin administrator xxx, CNP: xxx, dată împuternicire: xxx.

Denumire CAEN: Fabricarea cuptoarelor, furnalelor și arzătoarelor, Cod: xxx.

Capital social: xxx lei.

Forma de proprietate: proprietate privată, capital privat străin.

Forma juridică: societate comercială cu răspundere limitată.

Aționari: S.C. "xxx" S.R.L. IAȘI – asociat unic.

Evoluția capitalului social: Capitalul social nu a suferit modificări în perioada 01.12.2012 – 31.12.2012.

Persoana care răspunde de conducerea contabilității: xxx, CNP/CIF xxx, funcție: contabil șef.

1.Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organele de inspecție fiscală nu au dat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei, în condițiile în care furnizorul la data emiterii facturii fiscale era declarat inactiv.

În fapt, societatea contestatoare a dedus în luna decembrie 2012 taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei de pe factura fiscală seria xxx nr.xx din data de 13.12.2012 în valoare totală de xxx lei (valoare xxx lei + xxx lei TVA), furnizor SC xxx SRL Iași, reprezentând teren în suprafață de xxx mp, situat în intravilanul Municipiului Iași, șos. xxx, cu nr. Cadastral (xxx)/1 înregistrat în C.F. nr.xxx (nr.C.F. xxx) a localității Iași.

S.C. "xxx" S.R.L. IAȘI solicită rambursarea sumei de xxx lei reprezentând soldul sumei negative înscris în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2012, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr. INTERNET-xxx-2013/25.01.2013 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.AIF-xxx/29.01.2013.

Urmarea verificării modului de calcul și înregistrare în evidența contabilă a taxei pe valoarea adăugată și colectată pentru perioada verificată, din analiza documentelor justificative care au stat la baza întocmirii jurnalelor pentru vânzări și cumpărări, a bilanțelor de verificare, a deconturilor privind TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de plată a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.12.2012 – 31.12.2012, în sumă totală de xxx lei, reprezentând TVA aferentă facturii fiscale seria xxx nr.xxx din data de 13.12.2012, furnizor SC xxx SRL Iași, deoarece au constatat că societatea furnizoare este declarată inactivă din data de 14.06.2012, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei.

Societatea contestă acest aspect motivând faptul că la data tranzacției societatea furnizoare se afla în procedura insolvenței care nu este echivalentă cu situația unei societăți inactive.

În drept, prevederile art.3 și art.7 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 575 din 21 iulie 2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Art. 3

(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.

Art. 7

(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).

(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet www.mfinante.ro, la secțiunea "Informații contribuabili."

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.347 din 20 octombrie 2011 pentru aprobarea unor proceduri de aplicare a art. 78¹ alin. (1) din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare, la art.8 precizează:

"(1) Contribuabililor declarați inactivi li se anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, începând cu data de întâi a lunii următoare comunicării deciziei de declarare în inactivitate."

De asemenea, prevederile art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"(1²) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a

taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.”

În contextul dispozițiilor legale de mai sus, se reține că nu se iau în considerare de către autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv va fi prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice.

Astfel, referitor la **S.C. “xxx” S.R.L. IAȘI** organele de inspecție fiscală cu adresa nr.AIF-2856/15.02.2013 au solicitat Compartimentului de Schimb Internațional de Informații din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași *“situația privind contribuabilii care au derulat tranzacții cu contribuabili radiați, care au coduri invalide sau cu contribuabili declarați inactivi de către organele de inspecție fiscală (rapoartele “D394-Coduri RADIATE”, “D394-coduri INVALIDE”, “D394-INACTIVI inspecție”, “D394-INACTIVI OPANAF 819/2008”).”*

Cu adresa nr.xxx/19.02.2013 Serviciul județean de informații fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași transmite situația furnizorului SC xxx SRL Iași a contestatoarei de unde rezultă că este inactivă de la data de 14.06.2012.

De asemenea, organul de soluționare competent verificând baza de date a Ministerului Finanțelor Publice pe site-ul www.mfinante.ro, situația furnizorului SC xxx SRL Iași, au constatat că aceasta este declarată inactivă în data de **14.06.2012**, fără reactivare, dată cu care a fost anulată și înregistrarea de TVA.

În speță, reținem că **S.C. “xxx” S.R.L. IAȘI** a dedus TVA aferentă facturii fiscale seria xxx nr.xxx/13.12.2012, emisă de SC xxx SRL Iași, în perioada când aceasta era deja declarată inactivă și înregistrarea ei în scopuri de TVA fusese anulată.

Ca urmare, concluzionăm că factura respectivă, nefiind emisă de o persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, nu constituie document legal cu care societatea petentă poate justifica exercitarea dreptului de deducere a TVA, organele de inspecție fiscală în mod legal și justificat procedând la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă, în cuantum de xxx lei, motiv pentru care contestația urmează ase respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Motivul invocat de petentă în apărare, precum că *“situația de fapt cât și cea juridică – fiscală în care se află societatea vânzătoare SC ALCOBOND SRL nu este cea reglementată de art.11 din Legea 571/2003, respectiv de agent inactiv și prin urmare, valoarea TVA*

aferent tranzacției trebuie să fie considerată deductibilă, ... societatea aflându-se în procedura insolvenței”, nu are relevanță deoarece conform Încheierii nr.129/29.03.2011 pronunțată de către Tribunalul Iași, Secția comercial faliment, în dosarul nr.4788/99/2011 (225/2011) societatea furnizoare se află în procedura insolvenței și totodată începând cu data de 14.06.2012 se află declarat și inactiv.

2.Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.AIF-xxx/28.02.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS xxx/28.02.2013, reținem că acest act administrativ fiscal nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat și, în consecință, soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, care stabilește:

"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 convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc."

Precizăm că Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, în calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal atacat, a emis Decizia nr. AIF-xxx/02.04.2013 privind soluționarea contestației formulate de **S.C. "xxx" S.R.L. IAȘI** pentru acest capăt de cerere, decizie depusă la dosarul cauzei de către Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr.AIF-xxx/02.04.2013, înregistrată la instituție sub nr.xxx/10.04.2013.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. “xxx” S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS xxx/28.02.2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS xxx/28.02.2013, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **xxx lei**.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
Ionel Damian

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,
Eleonida Dorina Popa

Întocmit, Eleonida Dorina Popa/4 ex./16.04.2013