

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE .....**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 254 din 2014**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**Societatea Agricolă "X" S.A. din com. ...., jud. ....**

Cu adresa nr. ....../07.08.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....** sub nr. ....../14.08.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice .....** - **Inspecție Fiscală** a înaintat dosarul contestației formulate de **Societatea Agricolă "X" S.A. din com. ...., jud. ....**, împotriva *Deciziei de reverificare nr..... din 27.06.2013* întocmită de Direcția Generală a Finanțelor Publice .....

Societatea Agricolă "X" S.A. are domiciliul fiscal în com. ...., nr....., corp ....., parter, biroul nr....., jud. ...., este înregistrată în Registrul privind societățile agricole al Judecătoriei ..... la nr...../2001 și are codul unic de înregistrare fiscală nr.....

**Obiectul contestației** îl constituie DECIZIA DE REVERIFICARE nr. ....../27.06.2013.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 27.06.2013, iar la data de 26.07.2013 contestația a fost transmisă prin fax către D.G.F.P. .... - Activitatea de Inspecție Fiscală, unde s-a înregistrat sub nr...../29.07.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] decizia atacată este nelegală și netemeinică întrucât:*

*- în primul rând Decizia de reverificare nr..... din data de 27.06.2013 este lipsită de motivare sau are motivarea insuficientă încălcând principiul bunei administrări cu privire la impozitele, taxele, contribuțiile și a altor sume datorate bugetului general consolidat și nu furnizează sau furnizează în mod cu totul deficitar informații privind motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării reverificării;*

*- al doilea motiv este întemeiat pe depășirea competențelor prin aprecierea modalității de verificare și pe abuz de putere. În acest sens Societatea consideră că Direcția Generală a Finanțelor Publice ....., Activitatea de Inspecție Fiscală și-a depășit competențele și a săvârșit un abuz de putere întrucât încalcă principiul aplicării unitare a legislației fiscale și al exercitării dreptului de apreciere [...] prin reconsiderarea constatărilor organelor de inspecție fiscală anterioare;*

*- de asemenea prin motivarea Deciziei de reverificare nr..... din data de 27.06.2013 Direcția Generală a Finanțelor Publice ....., Activitatea de Inspecție Fiscală, încalcă principiul bunei-credințe [...] ținând cont că Societatea a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ....., Activitatea de inspecție fiscală pentru perioada 01.01.2009 - 31.08.2012 toate documentele și informațiile necesare privind activitatea desfășurată de Societate astfel că organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ....., Activitatea de inspecție fiscală pot avea cunoștință despre documentele sau operațiunile pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice ....., Activitatea de Inspecție Fiscală consideră că Societatea nu ar avea drept de deducere a TVA (a se vedea în acest sens: Declarațiile reprezentanților Societății cu privire la documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2009 - 31.08.2012, de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ....., Activitatea de inspecție fiscală; constatările organelor de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice ....., Activitatea de inspecție fiscală cu privire la verificarea documentelor pe perioada 01.01.2009 - 31.08.2012, respectiv facturi și alte documente specifice aprobate conform legii din care rezultă TVA deductibilă și colectată pe perioadă, jurnale de vânzări și jurnale de cumpărări, avize, registre de casă, registrul inventar, cartea mare, registrul jurnal, extrase de cont, note contabile, balanțe lunare de verificare, deconturi de TVA, contractele*

încheiate de Societate cu furnizorii de materiale și prestări de servicii, documente de înființare culturi, statutul și contractul Societății și alte documente financiar contabile; verificările încrucișate).

Pe cale de consecință, considerăm că, în mod eronat și fără a se baza pe un temei legal Direcția Generală a Finanțelor Publice ....., Activitatea de Inspecție Fiscală în mod abuziv a emis Decizia de reverificare nr..... din data de 27.06.2013. [...]."

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare la data întocmirii deciziei de reverificare, rezultă următoarele:**

\* Prin **Decizia de reverificare nr. .... din 27.06.2013**, conducătorul activității de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. .... a dispus reverificarea Societății Agricole "X" S.A. din com. ...., jud. ...., în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată din perioada 01.01.2009 - 31.08.2012. Actele administrative fiscale supuse reverificării au fost: Decizia de impunere ...../20.10.2009; Decizia de impunere ...../11.02.2011; Decizia de impunere ...../14.10.2011; Decizia de impunere ...../30.01.2012; Decizia de impunere ...../18.05.2012 și Decizia de impunere ...../27.02.2013.

**Motivația reverificării** a fost următoarea: "Având în vedere faptul că inspecțiile fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală în perioada 01.01.2009 - 31.08.2012 au avut ca obiect verificarea doar a taxei pe valoarea adăugată, iar în actuala inspecție fiscală are loc verificarea impozitului pe profit pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2012, și întrucât au fost constatate sume suplimentare pentru care a fost acordat dreptul de deducere a TVA în perioadele anterioare, în conformitate cu prevederile art.105<sup>1</sup>, alin.(1), (2) și (3) din O.G. nr.92/2003 republicată, se va proceda la reverificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2009 - 31.08.2012."

Reverificarea a fost dispusă în baza prevederilor art. 105<sup>1</sup> alin.(1), (2) și (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\* Societatea Agricolă "X" S.A. contestă Decizia de reverificare nr...../27.06.2013 solicitând anularea acesteia, întrucât este nelegală și netemeinică.

\* În drept, sunt aplicabile prevederile art. 105<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 105<sup>1</sup>. - Reguli privind reverificarea

(1) Prin excepție de la prevederile art. 105 alin.(3), conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

(2) Prin reverificare se înțelege inspecția fiscală efectuată ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

(3) Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

(4) La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și comunicarea avizului de inspecție sunt aplicabile în mod corespunzător și deciziei de reverificare."

\* Având în vedere susținerile celor două părți, rezultă următoarele:

Din analiza actelor de inspecție fiscală anterioare, anexate dosarului contestației, s-a constatat:

- Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 20.10.2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ...../20.10.2009, a fost efectuată inspecția fiscală generală ce a avut ca obiectiv verificarea modul de constituire, evidență și virare a obligațiilor de plată datorate bugetului general consolidat al statului de către Societatea Agricolă "X" S.A.;

- Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 11.08.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ...../11.02.2011, a fost verificat modul de constituire, evidență și virare a TVA pe perioada 01.08.2009 - 30.09.2009, în vederea soluționării decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare depus de către Societatea Agricolă "X" S.A. pentru această perioadă;

- Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 14.10.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ...../14.10.2011, a fost verificat modul de constituire, evidență și virare a TVA pe perioada 01.10.2009 - 30.06.2011, în vederea soluționării decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare depus de către Societatea Agricolă "X" S.A. pentru această perioadă;

- Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 30.01.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ...../30.01.2012, a fost verificat modul de constituire, evidență și virare a TVA pe perioada 01.07.2011 - 30.11.2011, în vederea soluționării deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare depuse de către Societatea Agricolă "X" S.A. pentru această perioadă;

- Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 27.02.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ...../27.02.2013, a fost verificat modul de constituire, evidență și virare a TVA pe perioada 01.03.2012 - 31.08.2012, în vederea soluționării decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare depus de către Societatea Agricolă "X" S.A. pentru această perioadă.

Din cuprinsul celor cinci acte de inspecție fiscală, care au acoperit perioada 01.01.2009 - 31.08.2012, se reține că organele de inspecție fiscală aparținând D.G.F.P. .... (organ fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își avea sediul social) au verificat taxa pe valoarea adăugată având în vedere atât cerințele de fond, cât și cerințele de formă prevăzute la art.145 și art.146 din Codul fiscal. Astfel, pentru achizițiile de bunuri și servicii s-a verificat existența documentelor legale de achiziție, întocmirea corectă a documentelor de achiziție, precum și existența documentelor justificative pentru achizițiile de servicii (contracte încheiate cu prestatorii, situații de lucrări, devize etc.).

Conform declarațiilor date de împuterniciții societății agricole la terminarea fiecărei inspecții fiscale, anexe la rapoartele de inspecție fiscală, contribuabilul a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale.

La art. 105<sup>1</sup> alin.(2) din Codul de procedură fiscală, mai sus citat, se precizează că reverificarea unei perioade se poate efectua doar ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora, iar la alin.(3) al aceluiași articol este definită sintagma "*date suplimentare*" astfel: "[...] informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare."

Din "*Motivația reverificării*" prezentată în Decizia de reverificare nr. .... din 27.06.2013, nu rezultă care sunt datele suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la momentul efectuării verificărilor din perioada 01.01.2009 - 31.08.2012, ce au condus la decizia de reverificare a acestei perioade, date suplimentare care să se încadreze în prevederile art. 105<sup>1</sup> alin.(3) din Codul de procedură fiscală.

Din contră, motivația reverificării dispuse de către D.G.F.P. .... - Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de reverificare nr. .... din 27.06.2013, a fost aceea că, la inspecția fiscală desfășurată, conform Avizului de inspecție fiscală nr..... din 13.05.2013, cu privire la impozitul pe profit din perioada 01.01.2009 - 31.12.2012, "*au fost constatate sume suplimentare pentru care a fost acordat dreptul de deducere a TVA în perioadele anterioare*", constatări care au avut la bază aceleași documente și informații furnizate de către Societatea Agricolă "X" S.A. atât la verificările anterioare, cât și la verificarea curentă.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că Decizia de reverificare nr. .... din 27.06.2013 a fost emisă contrar prevederilor legale mai sus citate, întrucât organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. .... nu dețin date suplimentare necunoscute la verificările anterioare inspectorilor fiscali din cadrul D.G.F.P. ...., drept pentru care **se va admite contestația** formulată de Societatea Agricolă "X" S.A.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de Societatea Agricolă "X" S.A. din com. ...., jud. ...., împotriva *Deciziei de reverificare nr..... din 27.06.2013* întocmită de Direcția Generală a Finanțelor Publice ..... - Activitatea de Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

**DECIDE :**

**Admiterea contestației** și pe cale de consecință, anularea Deciziei de reverificare nr..... din 27.06.2013 emisă de D.G.F.P. .... - Activitatea de Inspecție Fiscală.

**DIRECTOR GENERAL,**