

DECIZIA nr. 400/04.06.2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de catre X, CUI - X, cu sediul in X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. 474633/19.12.20X14, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X, comunicata sub semnatura, la data de X, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X, de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice, prin care s-a stabilit TVA neadmisa la deducere in suma de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre X

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata X precizeaza urmatoarele:**

- pe facturile fiscale nr. X si X emise de Societatea X se mentioneaza faptul ca furnizorul era platitor de TVA;
- informatia ca furnizorul era platitor de TVA, a fost verificata de societate si confirmata pe site-ul Ministerului de Finante;
- informatia anularii inregistrarii din punct de vedere TVA pentru Societatea X a fost publicata pe site-ul Ministerului de Finante abia in data de X, adica dupa data depunerii declaratiilor de TVA;
- invocarea de organele de inspectie fiscala a art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, in luarea masuri de neadmitere a deducerii TVA, nu este valabila si este gresit interpretata;
- societatea a inregistrat corect TVA-ul aferent acestei operatiuni, ca si TVA deductibil si colectat, simultan, prin aplicarea masurilor de simplificare (a taxarii inverse) prevazute de art. 160 alin. 2, lit. c) din Codul fiscal.

In concluzie, X solicita anularea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X prin care s-a stabilit TVA neadmisa la deducere in suma de X lei.

**II.** In baza Raportului de inspectie fiscala nr. X, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X emisa pentru X, prin care s-a stabilit TVA neadmisa la deducere in suma de X lei.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de catre contestatara, documentele exixtente la dosarul cauzei precum si

actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatara si de organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au procedat legal considerand ca societatea nu beneficiaza de deductibilitatea TVA de la un furnizor caruia i s-a anulat din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA.**

**In fapt**, X a achizitionat rapita, cu facturile fiscale nr. X si X, de la Societatea X.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca X a efectuat respectivele achizitii, in perioada cand societatii furnizoare, respectiv Societatea X, i-a fost anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA din data de X pana in data de X, achizitii ce au fost supuse eronat masurilor de simplificare conform art. 160 alin. (2), lit. c) din Codul Fiscal, motiv pentru care au stabilit TVA neadmisa la deducere in suma de X lei.

**In drept**, potrivit art.150 alin.(1), art.153 alin.(9), lit. e), art. 160 alin. (1), art. 160 alin. (2), lit c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

***“Art. 150. - (1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 160.”***

***“Art. 153. - (9) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:***

***(.....) e) dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic. Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, respectiv începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane impozabile în scopuri de TVA dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;”***

***“Art. 160. - (1) Prin excepție de la prevederile art. 150 alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153.***

***(2) Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:***

***c) livrarea de cereale și plante tehnice menționate în continuare, care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun: ”***

La art. 5 lit d) si lit. e) din Ordinul nr. 3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, se prevede:

**“Art. 5. - Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor se efectuează:**

**d) din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală luna calendaristică nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive, și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală trimestrul calendaristic nu a depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive;**

**e) din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, respectiv pentru două trimestre calendaristice nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare. ”**

De asemenea, la pct. 5, 6 si 7 din **ANEXA Nr. 1** cu privire la **PROCEDURA** de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA , **CAPITOLUL III** Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, **SECȚIUNEA a 4-a** Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu au depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive sau pentru două trimestre calendaristice consecutive, la Ordinul nr. 3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, se prevede ca:

**“5. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală luna calendaristică nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive.**

**6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală trimestrul calendaristic nu a depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive.**

**7. Începând cu data prevăzută la pct. 5 sau 6, după caz, se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA. ”**

Potrivit dispozitivelor legale sus invocate, pentru livrarile de cereale, se aplica taxarea inversa, cu conditia ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA. De asemenea, in anumite situatii, precum cea prevazuta la art. 153 alin. 9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, li se anuleaza înregistrarea în scopuri de TVA, iar data anularii din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

- conform certificatului de inregistrare mentiuni O.N.R.C. nr. X si actului constitutiv actualizat la data de X, societatea isi schimba denumirea din S.C. X S.R. in X;
- X este platitoare de TVA , incepand cu data de X, conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria X

- X a depus deconturile de TVA lunar conform art.156<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in termenul legal conform art.156<sup>2</sup> alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- X a efectuat si declarat achizitii de rapita de la Societatea X, cu facturile fiscale nr. X emisa in data de X in suma de X lei si nr. X emisa in data de X in suma de X lei, achizitii ce au fost supuse masurilor de simplificare conform art. 160 alin. (2), lit c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- in urma interogarii, efectuate de echipa de inspectie fiscala, a Registrului persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a rezultat ca in perioada X – X, societatea furnizoare „Societatea X”, nu figureaza ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, fiindu-i anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA din data de X, conform prevederilor art.153 alin.(9), lit. e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- intrucat, S.C. X S.R.L, a efectuat achizitii cu facturile fiscale nr. X emisa in data X in suma de X lei si nr. X emisa in data X in suma de X lei de la Societatea X, in perioada X – X, cand Societatea X nu figureaza ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, rezulta ca aceste achizitii au fost supuse eronat masurilor de simplificare conform art. 160 alin. (2), lit c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- X a interogat la datele de X si X „Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare”, fara a interoga in datele de X si X (datele primirii facturilor fiscale nr. X si nr. X) „Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 și a Registrului persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată”;

Se retine de asemenea faptul, ca intrucat, S.C. X S.R.L a achiziționat bunuri de la Societatea Agricola Dimieni CUI 3617141, careia i s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) -e) și a fost înscrisa în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată, **nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective**, conform prevederilor **art 11 alin.(1<sup>4</sup>)** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza ca:

**“Art 11 alin.(1<sup>4</sup>). Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) -e) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006, cu modificările și completările ulterioare.”**

In perioada cand au fost efectuate operatiunile economice, Societatea X nu era inregistrata in scopuri de TVA, astfel incat, echipa de inspectie fiscala, nu a admis X, deducerea TVA, in baza art. 160 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat nu era indeplinita conditia obligatorie pentru aplicarea taxarii inverse, ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sustinerile X, cum ca la data primirii si inregistrarii facturilor fiscale nr. X si nr. X, a verificat pe site-ul Ministerului de Finante informatia ca Societatea X era platitoare de

TVA si a fost confirmata de acest site, precum si ca informatia anularii din oficiu a calitatii de platitor de TVA a Societatii Agricole DimXieni, nu era disponibila pe site-ul Ministerului de Finante (aceasta fiind publicata pe site-ul Ministerului de Finante abia pe data de X, adica dupa data depunerii declaratiilor de TVA), sunt vadit neintemeiate, din urmatoarele motive:

- X a interogat la datele de X si X „Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare”, fara a interoga in datele de X si X (datele primirii facturilor fiscale si inregistrarii facturilor fiscale nr. X si nr. X) „**Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA** conform art. 153 și a **Registrului persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA** conform art. 153 **a fost anulată**”;

- desi sustine ca informatia anularii inregistrarii din punct de vedere al TVA a Societatii X nu era disponibila pe site-ul Ministerului de Finante (aceasta fiind publicata pe site-ul Ministerului de Finante abia pe data de X, adica dupa data depunerii declaratiilor de TVA), rezulta ca a luat la cunostiinta de faptul ca Societatea X nu figureaza ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, fiindu-i anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA, in data de X si cu atat mai mult, avea posibilitatea lamuririi situatiei fiscale, intrucat primirea si inregistrarea facturilor a avut loc in datele de X si X si respectiv a regularizarii situatiilor privind TVA.

Prin urmare, se retine ca în mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de X lei, aferenta achizitiilor de rapita efectuate de X cu facturile fiscale nr. X si X, de la Societatea X, motiv pentru care, în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.”*, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

*“11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:*

*a) neintemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,*se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice în baza Raportului de inspectie fiscala nr X, pentru suma de **X lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul dispozitiilor art.150 alin.(1), art.153 alin.(9), lit. e), art. 160 alin. (1), art. 160 alin. (2), lit c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale dispozitiilor art. 5 lit d) si lit. e), pct. 5, 6 si 7 din ANEXA Nr. 1 cu privire la PROCEDURA de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA , CAPITOLUL III Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, SECȚIUNEA a 4-a Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu au depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive sau pentru două trimestre calendaristice consecutive, din Ordinul nr. 3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X**, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.