



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

DECIZIA NR...../.....2012 privind soluționarea contestației depusa de S.C. R S.R.L.din loc. Paulesti, jud. Satu Mare inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare sub nr...../16.05.2012

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. R S.R.L., loc. Paulesti, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../16.05.2012 formulata impotriva Decizei de impunere nr.F-SM/28.12.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III.

Prin Decizia nr...../21.02.2012, emisa de D.G.F.P. Satu Mare prin Compartimentul solutionare contestatii, data in solutionarea contestatiei nr...../11.01.2012, s-a suspendat solutionarea contestatiei nr./11.01.2012 pentru suma de y lei reprezentand TVA, pana la definitivarea altei judecati, respectiv pana la solutionarea capatului de cerere referitor la masura inscrierii S.C. R S.R.L. in Lista contribuabililor inactivi, pentru nerespectarea procedurii de notificare prealabila prevazuta de Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii. In acest sens mentionam faptul ca S.C. R S.R.L., prin adresa nr...../25.07.2012 ne anexeaza in copie rapunsul nr...../02.05.2012 emis de A.N.A.F.- Directia Generala Juridica.

Avand in vedere faptul ca s-a pronuntat solutia definitiva referitor la procedura de inscriere a S.C. R S.R.L. in Lista contribuabililor inactivi, procedura administrativa de solutionare a contestatiei este reluata, trecand la solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile legii.

S.C. R S.R.L. are sediul in loc., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Contestatia este formulata prin Cabinet Avocat Oprea Mariana Sanda, cu sediul in loc. Satu Mare, str. Mileniului, nr.17, ap. 6, jud. Satu Mare.

La dosarul contestatiei este anexata imputernicirea avocatiala, care constituie dovada de imputernicit a contestatoarei, in conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“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.”

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. R S.R.L. din loc. Paulesti, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub/11.01.2012, respectiv sub nr...../16.05.2012, formulata impotriva Decizei de impunere nr. F-SM/28.12.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, *contesta suma de x lei* reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-SM/28.12.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM nr...../28.12.2011.

In cuprinsul contestatiei se specifica ca in data de 26.04.2012 organul fiscal i-a comunicat Decizia de impunere nr...../28.12.2011 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, modificate sub aspectul temeiului legal al anularii codului de platitor de TVA, fiind indicat ca temei legal Ordinul Presedintelui ANAF nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile

inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista contribuabililor inactivi.

Petenta arata ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute de Ordinul Presedintelui ANAF nr.605/2008 pentru anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA. In acest sens se arata ca art.2 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.605/2008 conditioneaza anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA de publicarea in Monitorul Oficial a Ordinului Presedintelui ANAF pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, iar Ordinul Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009 (prin care S.C. R S.R.L. a fost declarata inactiva) nu a fost publicat in Monitorul Oficial, Partea I.

Avand in vedere cele mentionate societatea contestatoare considera ca organul de control fiscal a procedat la anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a petentei cu incalcarea dispozitiilor legale mentionate, motiv pentru care solicita anularea obligatiei de plata a TVA in suma de x lei.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr.F-SM/28.12.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/28.12.2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In perioada iulie 2009 – octombrie 2010 societatea deduce TVA in suma de y lei. In aceasta perioada societatea a fost declarata inactiva prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin neindeplinirea conditiilor declarative. In baza Ordinului nr.605/2008 i-a fost anulat codul de platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009, data cu care societatea nu a mai avut dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor efectuate. In baza Referatului nr...../06.09.2010 se propune reactivarea societatii in urma indeplinirii obligatiilor declarative restante. Reactivarea este publicata in Ordinul nr.2515/23.09.2010 producand efect cu data de 09.10.2010.

Din analiza decontului de TVA aferent trim.IV 2010 depus la D.G.F.P. Satu Mare cu nr.4715/2010, echipa de inspectie fiscala a constatat ca societatea a cuprins eronat sumele in decontul de TVA aferent trim. IV 2010, efectul fiscal fiind inregistrarea eronata, fara documente justificative a taxei pe valoarea adaugata de rambursat in suma de 759 lei.

Din verificarea documentelor cuprinse in jurnalul de vanzari aferent lunii februarie 2011, echipa de inspectie fiscala constata ca societatea inregistreaza o stornare de TVA colectat fara document fiscal.

Aferent perioadei 29.05.2009 – 09.10.2010 societatea a fost declarata inactiva prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009. Echipa de inspectie fiscala a constatat ca in aceasta perioada petenta a desfasurat activitate economica, inregistrand atat venituri cat si cheltuieli. Potrivit art.11, pct.1[^]1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin Ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

In drept, sunt invocate prevederile art.138 lit.a), art.140 alin.(1), art.146 alin.(1) lit.a) si lit.e), art.156 alin.(1), art.156¹ alin.(1) si (2) si art.159 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II.2) Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, prin Referatul nr...../22.06.2012 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../16.05.2012 formulata de S.C. R S.R.L. din loc. Paulesti, jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/28.12.2011, si implicit in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM/28.12.2011.

In ceea ce priveste indicarea eronata a Ordinului Presedintelui ANAF nr.656/2008, se specifica faptul ca aceasta eroare materiala a fost indreptata prin Referatul privind indreptarea erorilor materiale nr...../17.01.2012, prin care s-a comunicat ordinul corect, respectiv Ordinul Presedintelui ANAF nr.605/2008, acest referat fiind comunicat si societatii contestatoare prin posta, cu confirmare de primire semnata de administratorul S.C. R S.R.L.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Din analiza contestatiei si a actelor administrative fiscale contestate retinem urmatoarele:

- Quantumul sumei contestate este de x lei reprezentand TVA stabilit suplimentar. Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr...../28.12.2011 in baza caruia s-a intocmit Decizia de impunere nr...../28.12.2011, se compune din:
 - y lei reprezentand TVA stabilit suplimentar aferent perioadei iulie 2009 – octombrie 2010, perioada in care S.C. R S.R.L. a fost declarata inactiva si
 - z lei reprezentand TVA stabilit suplimentar aferent perioadei 01.11.2010 – 31.12.2010, perioada in care S.C. R S.R.L. a fost reactivata in urma indeplinirii obligatiilor declarative restante.
- In Raportul de inspectie fiscala nr...../28.12.2011 in baza caruia s-a intocmit Decizia de impunere nr...../28.12.2011 s-a indicat eronat Ordinului Presedintelui ANAF nr.656/2008. Aceasta eroare materiala a fost indreptata in mod corect si legal prin Referatul privind indreptarea erorilor materiale nr...../17.01.2012, prin care s-a comunicat ordinul corect, respectiv Ordinul Presedintelui ANAF nr.605/2008. La dosarul cauzei nu exista proba comunicarii acestui referat societatii contestatoare.

Referitor la suma de y lei reprezentand TVA stabilit suplimentar aferent perioadei iulie 2009 – octombrie 2010, perioada in care S.C. R S.R.L. a fost declarata inactiva

Asa cum am precizat in preambulul prezentei decizii, *procedura de solutionare pe fond a contestatiei* initiale nr...../11.01.2012 si avand in vedere completarea nr...../16.05.2012 a contestatiei initiale, *este reluata intrucat a incetat definitiv motivul care a determinat suspendarea, in conditiile legii*. In acest sens mentionam faptul ca A.N.A.F.prin Directia Generala Juridica a emis rapunsul nr...../02.05.2012, prin care s-a pronuntat solutia definitiva referitor la procedura de inscriere a S.C. R S.R.L. in Lista contribuabililor inactivi. Procedura administrativa de solutionare a contestatiei este reluata, trecand la solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile legii.

In fapt, incepand cu data de 01.07.2009 societatea a fost declarata inactiva prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1167/29.05.2009, pentru neindeplinirea conditiilor declarative. In baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile din punct de vedere a TVA, care figureaza in Lista contribuabililor inactivi, societatii comerciale R S.R.L. i s-a anulat codul de platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009. Din aceasta data, societatea contestatoare nu a mai avut dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor efectuate in aceasta perioada.

Referitor la afirmatia petentei ca „organul fiscal invoca drept temei legal al incetarii dreptului de deducere un act administrativ care nu exista - Ordinul nr.656/2008 al Presedintelui A.N.A.F.”, precizam ca eroarea s-a corectat de echipa de inspectie fiscala in baza *Referatului privind indreptarea erorilor materiale nr...../17.01.2012*, conform reglementarilor Ordinului nr.364 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspectia fiscala. Acest referat nu a fost comunicat contribuabilului, insa Decizia de impunere nr.F-SM/28.12.2011 modificata in baza *Referatului privind indreptarea erorilor materiale nr...../17.01.2012*, a fost comunicata administratorului societatii comerciale R S.R.L. cu semnatura de primire la data de 26.04.2012. In ceea ce priveste sustinerea petentei ca nu i-a fost indicat ordinul corect, respectiv Ordinul ANAF nr.605/2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat asa cum am aratat Decizia de impunere nr.F-SM/28.12.2011 modificata in baza *Referatului privind indreptarea erorilor materiale nr...../17.01.2012*, a fost comunicata administratorului societatii comerciale R S.R.L. cu semnatura de primire la data de 26.04.2012.

Societatea contestatoare a solicitat initial prin contestatia nr...../11.01.2012 ***anularea pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/2009 la care se afla inscrisa S.C. R S.R.L., pentru nerespectarea procedurii privind notificarea, prevazuta in Anexa 1 din Ordinul Presedintelui***

A.N.A.F. nr.819/2008, capat de cerere asupra caruia Compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. a judetului Satu Mare si-a **declinat competenta in favoarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala**, in conformitate cu prevederile art.209, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile pct. 5.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul A.N.A.F. nr.2137/2011. Prin raspunsul nr...../02.05.2012 A.N.A.F. prin Directia Generala Juridica respinge cererea formulata de S.C. R S.R.L. intrucat aceasta nu a fost formulata in termenul legal prevazut de art.7, alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel retinem ca in ceea ce priveste contestarea nerespectarii procedurii de notificare prealabila prevazuta Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.819/2008, aceasta a fost respinsa.

Prin completarea la contestatie inregistrata sub nr...../16.05.2012, **referitor la suma de y lei reprezentand TVA** dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada in care S.C. R S.R.L. a fost declarata inactiva, motivatia societatii contestatoare este ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute de Ordinul Presedintelui ANAF nr.605/2008 pentru anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA. In acest sens se arata ca art.2 din Ordinul ANAF nr.605/2008 conditioneaza anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA de publicarea in Monitorul Oficial a Ordinului Presedintelui ANAF pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, iar Ordinul Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009 (prin care S.C. R S.R.L. a fost declarata inactiva) nu a fost publicat in Monitorul Oficial, Partea I. Aceasta afirmatie nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum prevede art.2 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.1167/2009 publicarea acestuia se face doar pe pagina de internet a ANAF:

“Lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de Internet a Ministerului Finantelor Publice – portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sectiunea Informatii publice – Informatii despre contribuabili.”

Intrucat societatea este declarata inactiva, societatii i se anuleaza din oficiu codul de inregistrare in scopuri de TVA conform Ordinului ANAF nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista contribuabililor inactiv.

Modul de publicare a anularii inregistrarii de TVA este prevazut in Ordinul ANAF nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista contribuabililor inactivi, astfel:

- art.2 potrivit caruia *“Lista cuprinzând contribuabilii care au fost scoși din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform procedurii prevăzute în anexă, se afișează pe pagina de internet a portalului Agenției Naționale de Administrare*

Fiscală, secțiunea "Informații publice".

- art.3 potrivit caruia *"Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi."*

În susținerea contestației S.C. R S.R.L. invoca nerespectarea procedurilor de publicare prevăzute la art.3 din Ordinul ANAF nr.605/2008, prin nepublicarea în Monitorul Oficial al României a Ordinului Președintelui ANAF nr.1167/2009, care intra în contradicție cu art.2 din O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 unde se prevede ca lista se publică doar pe pagina de internet ANAF.

Pentru îndeplinirea procedurii de publicare a Ordinului Președintelui ANAF nr.1167/2009, menționăm faptul că în Monitorul Oficial al României nr.301/2008 se publică *Ordinul ANAF nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi* precum și *Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi*, care la lit.C, pct.9 prevede următoarele:

"9. Data anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru contribuabilii inactivi, stabiliți potrivit pct. 1, este data de întâi a lunii următoare celei în care a fost publicat prezentul ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I."

În urma celor prezentate rezultă faptul că se îndeplinesc toate condițiile cerute de lege privind publicarea Listei societăților inactive și de anulare din oficiu a codului de TVA pentru S.C. R S.R.L.

În drept, în contextul celor prezentate, se face aplicarea prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.", coroborat cu pct.11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

"11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

Avand in vedere cele enuntate in fapt si in drept, urmeaza ca pentru acest capat de cerere, respective pentru suma de y lei reprezentand TVA stabilit suplimentar aferent perioadei iulie 2009 – octombrie 2010, perioada in care S.C. R S.R.L. a fost declarata inactiva, contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la suma de z lei reprezentand TVA neacceptata la deducere aferenta perioadei 01.11.2010 – 31.12.2010, reprezentand in fapt un TVA dedus de catre societate fara documente justificative

In fapt, prin Decizia nr...../21.02.2012 data in solutionarea contestatiei nr...../11.01.2012 formulata de S.C. R S.R.L. s-a dispus respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de z lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.11.2010 – 31.12.2010.

Avand in vedere cele mentionate, respectiv faptul ca pentru suma de z lei, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul solutionare contestatii, s-a pronunat asupra acestei sume prin Decizia nr...../21.02.2012, urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa ca fiind ramasa fara obiect, in drept fiind incidente prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele, potrivit carora:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care (...) prin reluarea procedurii administrative, (...) se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. din loc. Paulesti, jud. Satu Mare, pentru suma de y lei reprezentand TVA dedusa de societate aferenta perioadei 01.07.2009 – 30.10.2010, perioada in care societatea a fost declarata inactiva;

2) respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. din loc. Paulesti, jud. Satu Mare, pentru suma de z lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.11.2010 – 31.12.2010.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale

art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV