



## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

### **Agenția Națională de Administrație Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Satu Mare Compartimentul Soluționare Contestații**



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

**DECIZIA NR...../.....2013  
privind soluționarea contestației depuse de  
S.C. M S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare  
sub nr.1...../.....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare a fost sesizată de S.C. M S.R.L., loc. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.1...../22.11.2012 formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-SM ...../24.10.2012 emisă în baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-SM ...../24.10.2012, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul de inspecție fiscală II.

S.C. M S.R.L. are sediul în loc. Satu Mare, str. ...., jud. Satu Mare, cod unic de înregistrare RO .....

Comunicarea Raportului de inspecție fiscală nr. F-SM ...../24.10.2012 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.F-SM ...../24.10.2012, s-a făcut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală- republicat.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare este legal investită să se pronunțe asupra cauzei.

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

I. S.C. M S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.1...../22.11.2012, formulata impotriva Decizei de impunere nr. F-SM ...../24.10.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ...../24.10.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala I, contesta suma de X lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de X1 lei;
- dobanzi de intarziere in suma de X2 lei;
- penalitati de intarziere in suma de X3 lei.

*1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, dedusa din 14 facturi fiscale emise de S.C. SL S.R.L.*

Petenta precizeaza ca cele 14 facturi fiscale emise de S.C. SL S.R.L. Bucuresti in suma totala de ..... lei, din care TVA in suma de ..... lei, se refera la servicii reprezentand transa promovare conform contract nr...../02.03.2009.

Societatea contestatoare mentioneaza faptul ca aceste facturi au fost achitate.

De asemenea, sunt invocate prevederile art.145, alin.(2), art.146, alin.(1), lit.a, art.155, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pe care petenta sustine ca le-a respectat, avand astfel dreptul de deducere a TVA aferenta acestor facturi.

*2) Referitor la TVA in suma de ..... lei dedusa din facturi fiscale emise de S.C. NG S.R.L. Bucuresti*

S.C. M S.R.L. arata ca aceste facturi cuprind informatiile cerute de normele legale pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, respectiv art.145, alin.(2), art.146, alin.(1), lit.a, art.155, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In sustinerea celor de mai sus, societatea contestatoare precizeaza ca si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata de pe facturi emise de S.C. SL S.R.L. si S.C. NG S.R.L., societati care au fost declarate inactive, deoarece achizitiile, inregistrarea in contabilitate si deducerea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de la aceste societati nu au fost efectuate in perioada in care acestea au fost declarate inactive.

De asemenea, petenta sustine ca neindeplinirea de catre furnizori a unor dispozitii legale imperative, nu sunt de natura a rasturna probele administrate in cauza, privind operatiunile efectuate de acestia si nici buna credinta a societatii contestatoare, care nu avea obligatia si nici posibilitatea de a efectua verificarile care au fost dispuse de catre organele de control.

*3) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, dedusa din cele doua*

*facturi fiscale emise de S.C. CC S.R.L. Bucuresti*

In sustinerea contestatiei, se arata ca facturile emise de S.C. CC S.R.L. se refera la consum gaz si energie electrica inregistrate potrivit normelor legale. De asemenea, se specifica ca aceste facturi cuprind informatiile cerute de normele legale pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, respectiv prevederile art.145, alin.(2) si art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

*4) Referitor la dobanzile de intarziere de X2 lei si penalitatile de intarziere in suma de X3 lei*

Avand in vedere faptul ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, iar S.C. M S.R.L. considera ca debitul de natura TVA de 30.0180 lei nu se datoreaza, in aceasta situatie nu se datoreaza nici dobanzile de intarziere aferente, drept pentru care petenta solicita anulara acestora.

In urma celor prezentate, petenta solicita anulara obligatiilor de plata stabilite suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ...../24.10.2012 si mentinute prin Decizia de impunere nr.F-SM ...../24.10.2012.

**II.** Prin Decizia de impunere nr.F-SM ...../24.10.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM ...../24.10.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala II, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

1) In cursul anului 2009, S.C. M S.R.L. isi exercita dreptul de deducere a TVA in suma de ..... lei inscris in facturile emise de S.C. NG S.R.L.

Echipa de inspectie fiscala constata ca S.C. NG S.R.L. nu depune declaratii fiscale, ultimele declaratii fiscale depuse fiind Decont de TVA aferent lunii martie 2009, Declaratia 394 aferenta sem.II 2008 si Situatiia financiara anuala pentru 2007.

De asemenea, organele de inspectie fiscala arata ca societatea furnizoare, respectiv S.C. NG S.R.L. a fost declarata inactiva din data de 07.10.2010.

In consecinta, echipa de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere TVA in suma totala de ..... lei.

2) In luna ianuarie si februarie 2010, petenta a inregistrat in evidenta contabila, un numar de 14 facturi emise de S.C. SL S.R.L., cu aceeasi valoarea/factura si anume 5.000 lei, in suma totala de ..... lei, din care TVA dedusa in suma totala de ..... lei. Aceste facturi reprezinta transa promovare conform contract de promovare. Toate facturile au fost achitate in numerar.

De asemenea, se constata ca S.C. SL S.R.L., in perioada 01.01.2009 – 30.06.2012 nu depune declaratii fiscale, deconturi de TVA, declaratia 394, respectiv situatii financiare anuale.

S.C. SL S.R.L. a fost declarata ca societate inactiva din data de 07.10.2010.

In consecinta, echipa de inspectie fiscala nu accepta la deducere TVA in suma totala de ..... lei.

3) In luna iunie 2011, S.C. M S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila si a dedus TVA in suma de ..... lei, aferenta facturilor emise de S.C. CC S.R.L. Aceasta societate a fost declarata inactiva incepand cu data de 18.05.2011.

In consecinta, deoarece facturile de la S.C. CC S.R.L. au fost emise dupa data de 18.05.2011, cand aceasta a fost declarata inactiva, organele de inspectie fiscala nu accepta la deducere TVA in suma totala de ..... lei.

In drept, sunt invocate prevederile art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.6, art.7, alin.(2) si (4), art.64 si art.65 alin.(1) si (2), art.94, alin.(2) si (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma celor prezentate in fapt si in drept, echipa de inspectie fiscala a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de X1 lei.

In conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au calculate dobanzi de intarziere in suma de X2 lei si penalitati de intarziere in suma de X3 lei.

**III.** Luand in considerare constatările 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:

*1) Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca S.C. M S.R.L. datoreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de S.C. NG S.R.L. si S.C. SL S.R.L., fiind declarate inactiva ulterior emiterii facturilor catre S.C. M S.R.L.*

*In fapt*, in cursul anului 2009, S.C. M S.R.L. isi exercita dreptul de deducere a TVA in suma de ..... lei in scris in facturile emise de S.C. NG S.R.L., atasate in copie la dosarul contestatiei.

In luna ianuarie si februarie 2010, petenta a inregistrat in evidenta contabila, un numar de 14 facturi emise de S.C. SL S.R.L., cu aceeasi valoarea/factura si anume 5.000 lei, in suma totala de ..... lei, din care TVA dedusa in suma totala de ..... lei. Aceste facturi reprezinta transa promovare conform contract de promovare. Toate facturile au fost achitate in numerar.

La dosarul cauzei petenta a depus acte suplimentare, respectiv completarile la contestatie nr...../28.03.2013, nr...../03.04.2013 si nr...../03.04.2013, prin care se ataseaza diferite documente constand in contracte de vanzare-cumparare, facturi, note de intrare-receptie, rapoarte privind cercetarea pietei, rapoarte privind promovarea produselor "M". Avand in vedere faptul ca cele expuse de petenta in sustinerea contestatiei pot avea

influenta asupra cuantumului obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, se impune analizarea acestor documente de catre organele de inspectie fiscala, analiza in urma careia activitatea agentului economic sa fie reflectata cat mai fidel, iar obligatiile fiscale pe care petenta le datoreaza bugetului de stat sa fie corect stabilite.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art.213 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

*„Art. 213*

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*

Referitor la articolul sus mentionat prin punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza:

*„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*

Din textele legale mentionate anterior se retine ca, contestatarii pot depune in sustinerea cauzei documente noi si probe noi, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele fiscale.

De asemenea, se retine ca in aceasta situatie organului fiscal i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora, sa analizeze aceste documente, atasate contestatiei. Astfel, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) si alin.(3<sup>1</sup>) “Solutii asupra contestatiei” din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.*

La reverificarea creantelor fiscale pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat, se vor avea in vedere si prevederile pct.102.5 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizeaza:

*“102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”*

precum si prevederile pct.11.5, 11.6 si 11.7 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipuleaza ca:

*“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

***Astfel, se va desfiinta de impunere nr.F-SM ...../24.10.2012, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, dobanzi/majorari aferente in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei,*** urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia de impunere contestata, in baza prevederilor legale invocate in continutul prezentei decizii, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluasi tip de impozit, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, de sustinerile contestatoarei, precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

*2) Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca S.C. M S.R.L. datoreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de S.C. CC S.R.L., dupa data declararii ca societate inactiva.*

*In fapt, in luna iunie 2011, S.C. M S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila si a dedus TVA in suma de ..... lei, aferenta facturilor emise de S.C. CC S.R.L. Aceasta societate a fost declarata inactiva incepand cu data de 18.05.2011, avand regimul societatilor inactiva, prevazut de Ordinul nr.819/19.05.2008.*

*In drept, sunt aplicabile spetei prevederile:*

- art.3, alin.(1) si (2) din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, actualizat:

*„(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.11, alin.(1) alin.(1<sup>^</sup>1) alin.(1<sup>^</sup>2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.*

*(1<sup>1</sup>) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.*

*(1<sup>2</sup>) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.*

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, retinem ca in mod corect si legal organele de inspectie fiscala nu au luat in calcul tranzactiile efectuate cu S.C. CC S.R.L. contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala incepand cu data de 18.05.2011, cand nu mai avea dreptul legal de a emite facturi fiscale si ca urmare nu a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei.

Avand in vedere ca societatea contestatoare nu prezinta argumente sau documente care sa combata situatia de fapt constata de organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ...../24.10.2012 ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-SM ...../24.10.2012, contestatia formulata de S.C. M S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare privind suma de ..... lei lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si astfel calculata suplimentar de plata, dobanzi/majorari de intarziere in suma de 316 lei si penalitati de intarziere in suma de 229 lei, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Faptul ca societatea nu a adus nici un argument de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala, intra sub incidenta art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“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 stipuleaza urmatoarele:

*„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;”.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul actelor normative

invocate, precum si in temeiul art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.11.1, pct.11.5, pct.11.6 si pct.11.7 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

**1) desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM ...../24.10.2012, pentru suma de ..... lei, reprezentand:**

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de ..... lei si
- penalitati de intarziere in suma de..... lei

**urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate, sa efectueze o noua verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.**

**2) respingerea ca neintemeiata a contesatiei formulata de S.C. M S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de ..... lei reprezentand:**

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;
- dobanzi de intarziere in suma de ..... lei;
- penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

**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**