

DECIZIE nr. 21/2010
privind solutionarea contestației formulate de
SC M SRL Novaci, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj prin adresa nr. .../07.01.2010, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../08.01.2010, asupra contestatiei formulate de SC M SRL Novaci, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere nr. .../16.11.2009, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../16.11.2009, respectiv suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC M SRL Novaci.

I. SC M SRL Novaci este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.../2009 si are codul unic de inregistrare fiscala RO

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi n.c.a", cod CAEN 8299 asa cum este inscris in Certificatul de inregistrare.

SC M SRL Novaci contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de

impunere nr. .../16.11.2009, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../16.11.2009, respectiv suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Din suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de organele de inspectie fiscala, agentul economic nu este de acord cu respingerea la rambursare a sumei de ... lei, datorita urmatoarelor cauze:

- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, taxa inscrisa pe facturile fiscale nr.... si ... din data de .2008 emise de SC N SRL Polovraci. Agentul economic considera gresita masura stabilita de organele de inspectie fiscala, de neacceptare la deducere a sumei de ... lei, pe motiv ca facturile fiscale mentionate sunt emise de un contribuabil pentru care a fost deschisa procedura de insolventa, intrucat facturile sunt datate anterior datei de deschidere a procedurii de insolventa;
- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere aferenta facturilor fiscale nr.../30.06.2007 si nr.....31.12.2007 emise de SC N SRL Polovraci. Agentul economic considera gresita masura stabilita de organele de inspectie fiscala, de neacceptare la deducere a sumei de ... lei, pe motiv ca prestarile de servicii inscrise in facturile fiscale mentionate nu au la baza devize, contracte de prestari servicii incheiate intre parti, intrucat prestarile de servicii inscrise in facturi, reprezentau lucrari de intretinere si reparatii "casa de vacanta si peco" existente in patrimoniul societatii, respectiv transport cu auto, pentru care exista devize de lucrari, contracte incheiate intre parti si sunt aducatoare de venituri;
- suma de ... lei reprezentand diferente de taxa pe valoarea adaugata, diferenta ce provine din neinregistrarea in decontul de TVA trimestrial (declaratia 302) a platilor efectuate in anul 2007, respective: OP1/07.09.2007 in suma de ... lei si OP2/10.08.2007 in suma de ... lei. Agentul economic face precizarea ca aceasta suma a fost diminuata incorect, prin referatul inregistrat sub nr.../28.10.2009, referat intocmit de A.F.P. Novaci.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../16.11.2009, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../16.11.2009, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma ce provine din:

- neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa in facturile fiscale de aprovizionare, provenite de la SC N SRL pentru care a fost deschisa procedura de insolventa, facturi ce au fost emise ulterior deschiderii procedurii de insolventa;
- neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa in facturile fiscale de prestari de servicii emise de SC N SRL, intrucat agentul economic nu a putut prezenta devize, situatii de lucrari si contracte de prestari servicii incheiate, care sa justifice prestarile de servicii efectuate, respectiv ca societatea nu a putut demonstra ca prestarile de servicii achizitionate sunt destinate in folosul operatiunilor sale taxabile;

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

In fapt, prin contestatia formulata SC M SRL, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../17.12.2009, nu a precizat cuantumul total al sumei contestate, individualizata pe categorii de impozite si taxe.

Urmare adresei nr.../23.12.2009, formulata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj, societatea contestatoare depune cu adresa nr.../05.01.2010, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../ 05.01.2010, o completare la contestatia formulata initial, prin care se mentioneaza ca suma corecta si justificata acceptata la rambursare, ar trebui sa fie suma de ... lei, suma ce provine din:

- A) suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, taxa inscrisa pe facturile fiscale de aprovizionare nr.342 si 343 din data de 31.03.2008 emise de SC N SRL Polovraci.
- B) suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere aferenta facturilor fiscale de prestari servicii nr.../30.06.2007 si nr.../31.12.2007 emise de SC N SRL Polovraci.
- C) suma de ... lei reprezentand diferente de taxa pe valoarea adaugata, diferenta ce provine din neinregistrarea in decontul de TVA trimestrial (declaratia 302) a platilor efectuate in anul 2007, plati neluate in calcul de organele fiscale.

A) Referitor la suma de suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale de aprovizionare nr.... si ... din data de 31.03.2008 emise de SC N SRL Polovraci, pe motiv ca la data emiterii respectivelor facturi, societatea avea deschisa procedura de insolventa, conform Sentintei nr.../13.02.2008 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia Comerciala in dosarul nr.../95/2007, anexata in xerocopie la dosarul contestatiei.

In drept, conform prevederilor art.160 alin.(2) litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

„Măsuri de simplificare

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

(...)

b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;”

Din documentele aflate la dosarul contestatiei se retine faptul ca, desi prin Sentinta nr.../13.02.2008 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia Comerciala, in dosarul nr.../95/2007, a fost deschisa procedura de insolventa pentru SC N SRL Polovraci, prin Sentinta nr... din data de 12.03.2008, pronuntata de Curtea de Apel Craiova in dosarul cu acelasi numar, se admite cererea debitoarei SC N SRL Polovraci, in sensul ca, dipune **inchiderea procedurii de insolventa.**

Avand in vedere faptul ca, instanta de judecata a dispus **inchiderea procedurii de insolventa** prin Sentinta nr... din data de **12.03.2008**, iar motivul de fapt invocat de organele de inspectie fiscala, de neacceptare la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale de aprovizionare mentionate, a fost ca societatea furnizoare avea deschisa procedura de insolventa la data emiterii facturilor, rezulta ca in mod eronat organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale de aprovizionare nr.... si ... emise in data de 31.03.2008 de SC N SRL Polovraci, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia va fi admisa.

B) Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, se retine faptul ca organele de

inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale de prestari servicii nr.../30.06.2007 si nr.../31.12.2007 emise de SC N SRL Polovraci, intrucat agentul economic nu a putut prezentat devize, situatii de lucrari si contracte de prestari servicii incheiate, care sa justifice prestarile de servicii efectuate, respectiv ca societatea nu a putut demonstra ca prestarile de servicii achizitionate sunt destinate in folosul operatiunilor sale taxabile.

In sustinerea contestatiei agentul economic invoca faptul ca, prestarile de servicii inregistrate in facturi, reprezentau lucrari de intretinere si reparatii pentru obiectivele "casa de vacanta si peco" existente in patrimoniul societatii, respectiv transport cu auto, pentru care exista devize de lucrari, contracte incheiate intre parti si sunt aducatoare de venituri.

In drept, conform prevederilor art.145 alin.(2) litera a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(...)

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

Avand in vedere textele de lege citate, aspectele prezentate anterior precum si documentele existente la dosarul contestatiei, intrucat agentul economic nu a putut face dovada cu documente justificative, intocmite conform legii, ca prestarile de servicii achizitionate au fost efectiv efectuate (prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, sau orice alte materiale corespunzatoare) si sunt destinate in folosul operatiunilor sale taxabile, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

C) Referitor la suma de ... lei considerata de agentul economic ca reprezentand diferente de taxa pe valoarea adaugata, ce provine din neinregistrarea in decontul de TVA trimestrial (declaratia 302) a platilor efectuate in anul 2007, se retin urmatoarele:

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. .../16.11.2009, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca respinge la

rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, totodata procedand la individualizarea pe sume si cauze a cuantumului total al taxei pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Analizand in structura cauzele si motivele care au stat la baza respingerii la rambursare a sumei de ... lei, se constata faptul ca printre acestea, organele de inspectie fiscala nu au individualizat si neacceptarea la rambursare a sumei de ... lei, neacceptarea la rambursare fiind cauzata de alte cauze, individualizate in mod expres prin raportul de inspectie fiscala nr. .../16.11.2009 si decizia de impunere nr..../16.11.2009.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.206 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat (...).”

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: *“Contestatia poate fi respinsa ca fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ atacat (...).”*

Tinand cont de faptul ca suma de ... lei nu face parte din suma de ... respinsa la rambursare de catre organele de inspectie fiscala, individualizata in mod expres prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca fiind fara obiect.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul coordonator,

D E C I D E :

1. Admiterea contestatiei formulate de SC M SRL Novaci pentru suma de de suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2. Respingerea contestatiei formulate de SC M SRL Novaci, ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

3. Respingerea, ca fiind fara obiect, a contestației formulată de SC M SRL Novaci, pentru suma de ... lei.

4. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.