



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA NR. 31  
din 12 martie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata SC x SRL cu sediul social în localitatea x, nr.x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr.x din x.2011.

Având în vedere faptul că, potrivit art.206 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare **“Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat ....”** contestatia formulată de către SC x SRL a fost înaintată AIF în vederea completării dosarului contestatiei în conformitate cu prevederile OG 92/203 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare si ale Ordinului 2137/2011 a presedintelui ANAF.

Directia Generala a Finantelor Publice Salaj a fost înstiintata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. x din 21.11.2011 cu privire la contestatia formulata de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de A.I.F. la data de x.2011.

Obiectul contestatiei îl constituie taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, impozitul pe profit corespunzător bazei de impunere în sumă de x lei stabilite prin Decizia nr. x.2011 precum si majorările de impunere corespunzătoare acestora.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul x din x.2011 si a fost semnata de catre reprezentantii legali ai societății.

I SC x SRL cu sediul social în localitatea x, nr.x, judetul Salaj prin reprezentantii săi legali formuleaza contestatie împotriva împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de A.I.F. la data de x.2011 Raportului de inspectie fiscala înregistrat la AIF sub numarul x din x.2011 anularea Deciziei de Impunere nr. x si a raportului de inspectie fiscală nr. x pentru sumele contestate.

Referitor la TVA

Organele fiscale au stabilit pentru facturile nr. x.2008 si x.2008 cu titlu de taxa pe valoarea adăugată colectată suma de x lei invocând art. 160 alin.(1,2) referitoare la “taxarea inversă” fără să țină seama de următoarele aliniate ale art. 160 respectiv de normele de aplicare ale acestuia prevăzute la pct. 82 alin.(3), alin.(7), alin.(8), în vigoare în perioada supusă controlului.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

Organele fiscale, potrivit prevederilor legale aveau obligatia în cazul neaplicării taxării inverse să dispună măsuri pentru obligarea furnizorului si a beneficiarului la corectarea operatiunilor si aplicarea taxării inverse. Beneficiarul avea obligatia să colecteze TVA concomitant cu exercitarea dreptului de deducere.

Emiterea unei Decizii de impunere privind plata TVA suplimentară si accesorii fiscale pentru o operatiune ca cea în spetă, în conditiile în care nu există o dispozitie de măsuri emisă de organele fiscale asa cum impune Norma de aplicare de la pct. 82 alin.(9, 10) din HG 44/2004 reprezintă nerespectarea legii.

Aplicarea art. 160 alin.2 are drept efect faptul că TVA înscrisă în factura fiscală nu se mai plătește de către cumpărător si pe cale de consecință nu se mai colectează de către vânzător deci nu mai exista obligatia vânzătorului de a vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată în cauză, aceasta nemaifiind colectată. In cazul de față cele două societăți nu au folosit măsura simplificată ci pe cea obisnuită de plată a taxei, colectarea acesteia de către vânzător si virarea la bugetul de stat.

Fată de textele de lege de mai sus se observă că în măsura în care părțile merg pe procedura obisnuită este eronat a se retine din nou această contributie si prin factură si prin actul de control pe motiv că nu a fost retinută ca plată pentru bugetul de stat.

Prin colectarea taxei de către furnizor bugetul de stat nu a fost prejudiciat astfel încât si majorările de întârziere au fost gresit retinute în sarcina beneficiarului.

In baza expunerii de mai sus societatea solicită anularea Deciziei de Impunere nr. x.2011 privind suma de x lei precum si a accesoriiilor fiscale aferente.

Referitor la impozitul pe profit

Organele fiscale au stabilit impozit pe profit suplimentar rezultat prin anularea datoriei comerciale față de creditorul SC x SRL datorie care la finele anului 2010 se ridica la suma de x lei.

Organul de control invocă Ordinul MFP 2861/2009 conform căruia inventarierea se poate efectua “ la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului ...”.

Societatea apreciaza că organele fiscale interpretează eronat baza legală citată mai sus si isi aroga dreptul de a face inventarierea în sine pentru un singur element patrimonial respectiv o singură datorie din total datorii.

Conform acelorasi prevederi pentru nerespectarea reglementărilor emise de MFP constituie contravenție neefectuarea inventarierei si au considerat acest lucru ca o faptă nu foarte gravă sanctionand societatea cu aversiment.

Pe de altă parte organele fiscale au procedat la inventarierea unei datorii, apreciază că aceea datorie nu se justifică, furnizorul aflându-se în procedura insolventei si ulterior radiată de la ORC astfel că suma de x se consideră venit din exploatare.

In acest caz organele fiscale nu au pretins nici un document care să stea la baza anulării datoriei mai mult din total sold datorii se anulează una singură-la un singur furnizor ( contrar cerintelor legale ) la inventariere avându-se în vedere toate posturile din bilant respective TOTAL CREANTE, TOTAL DATORII.

Procedural organele fiscale aveau dreptul de a emite o dispozitie de măsuri în vederea efectuării inventarierei generale pentru evaluarea atât a creantelor cât si a datoriiilor astfel încât inventarierea să reflecte în mod corect situatia patrimoniului societății.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

La momentul controlului societatea detinea documentele de cesiune de creante dar nu au fost solicitate de către organele de control astfel că potrivit contractelor anexate contestatiei creantele SC x SRL au fost preluate de către SC x SRL.

In baza celor de mai sus societatea sustine că organele fiscale în mod abuziv si-au arogat dreptul de a anula o datorie, datorie recunoscută atât de către societate cât si de către furnizor.

In concluzie se solicită anularea Deciziei de Impunere nr. x si a Raportului de inspectie fiscală nr. x pentru sumele contestate.

II. Din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x.2011 emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la A.I.F sub nr. x.2011, documente existente în copie la dosarul cauzei, referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

1.Taxa pe valoarea adaugata-lunar x lei

2.Majorari de întârziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt:(...)

2.2.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003, OG 92/2003, HG 44/2004,

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

1.Impozit pe profit x lei

2.Majorari de întârziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt :(...)

2.2.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003, OG 92/2003, HG 44/2004,

Din Raportul de inspectie fiscala încheiat cu ocazia inspectiei fiscale generale efectuata la SC x SRL se retin urmatoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG nr. 92/2003/R, Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Definirea obiectivului de inspectie fiscala: inspectie fiscala generala-actiunea a fost demarata ca si inspectie fiscala partiala pe linie de TVA conform avizului de inspectie fiscala inregistrat la AIF Salaj sub nr. x.2009 precum si verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile. Actiunea de inspectie fiscala a fost programata in baza circularei ANAF nr.x.2009 privind verificarea societatilor care inregistreaza deconturi cu suma negativa de TVA nesolicitat la rambursare.

B. TVA colectat

In evidenta contabila a anului 2008, operatorul economic inregistreaza TVA deductibil in baza urmatoarelor facturi:

- factura nr. x.2008 emisa de catre SC x SRL reprezentand „ prestari servicii transport autobasculante conform contract x.2008 „ in valoare de x lei cu un TVA aferent in suma de x lei;

- factura nr. x.2008 emisa de catre SC x SRL reprezentand „ prestari servicii transport autobasculante conform contract nr. x.2008 „ in valoare de x lei cu un TVA aferent in suma de x lei.

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

Din verificarile efectuate s-a constatat ca SC x SRL, avand cod de inregistrare fiscala x, **se afla in insolventa**, prin sentinta comerciala nr. x.2008 a Tribunalului Bucuresti – Sectia a VII-a Comerciala pronuntata in dosar nr. x2008 privind deschiderea procedurii generale prevazuta de Legea nr. 85/2006 impotriva SC x SRL, administrator judiciar fiind numit x SPRL ( decizia nr. x din x2008 ).

Conform art. 160, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare „ furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153 „.

„ Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt : bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a emis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul „ ( art. 160, alin. 2, lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ).

Avand in vedere masurile de simplificare a taxei pe valoare adaugata SC x SRL avea obligatia emiterii facturilor de mai sus cu mentiunea „ taxare inversa „ in conformitate cu prevederile art. 160, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal „ pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar “ .

“De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3) “ ( art. 160, alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal “.

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca SC x avea obligatia sa aplice taxare inversa, respectiv sa inregistreze TVA aferentă celor doua facturi atat ca TVA deductibil cat si ca TVA colectat. Prin inregistrarea lui doar ca si TVA deductibil societatea a diminuat TVA colectată cu suma de x lei ( x lei + x lei ).

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectată suplimentar in suma de **x lei** .

Avand in vedere cele prezentate la lit.A si B din raportul de inspectie fiscala, in timpul inspectiei fiscale s-a stabilit TVA suplimentară in suma de **x lei ( x lei TVA fara drept de deducere + x lei TVA colectat suplimentar ) - anexa nr.2** la prezentul raport de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea in termen a TVA -ului stabilit suplimentar s-a procedat la calcularea de majorari in suma de **x lei** si penalitati de intarziere in suma de **x lei**.

La calcularea accesoriilor s-a tinut cont de perioadele in care societatea a inregistrat TVA de rambursat asa cum rezulta din **anexa nr.3** a raportului de inspectie fiscala.

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

Majorările de intarziere au fost calculate pana la data de x.2011 modul lor de calcul fiind redat in **anexa nr.4** care este parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

Modul de calcul al penalitatilor de intarziere este redat in **anexa nr.5** la prezentul raport de inspectie fiscala.

## 2. Impozit pe profit

Baza legala:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscală;

- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Perioada verificata: 18.12.2007 – 30.06.2011.

**3. SC x SRL x inregistreaza la finele anului 2010 datorii neachitate fata de SC Petromar Impex SRL Bucuresti in suma de x lei. Conform datelor de pe site-ul Ministerului finantelor Publice SC x SRL Bucuresti CUI x este radiata din data data de x.2010.**

De mentionat faptul ca datoriile fata de SC x SRL x sunt din anul 2008.

Intrucat in timpul inspectiei fiscale au fost constatate diferente intre datele raportate de catre cei doi parteneri prin declaratia 394, s-a solicitat efectuarea unei verificari incrucisate la furnizor ( nr. Solicitare x.2010, respectiv adresa de revenire x.2010).

Prin adresa nr.x.2011, inregistrata la AIF Salaj sub nr. x.2011 Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti ne informeaza de asemenea asupra faptului ca SC x SRL Bucuresti este radiata, motiv pentru care controlul incrucisat nu a putut fi efectuat.

Conform pct.2 (1) din anexa la Ordinul nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii : "În temeiul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în următoarele situații:

a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;

b) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;

c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;

d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;

e) ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;

f) în alte cazuri prevăzute de lege. "

Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii ( pct 28. (1) anexa la Ordinul nr.2861/2009 pentru

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii ).

Mentionam faptul SC x SRL x a efectuat inventarierea la data de 31.12.2010, insa nu a respectat prevederile ordinului 2861/2009 in sensul ca nu a efectuat confruntarea soldurilor conturilor de creante si datorii.

Conform art.41, pct.2, lit.d din Legea 82/1991 a contabilitatii republicata : "Constituie contravenție următoarele fapte: ...2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3), cu privire la:... d) efectuarea inventarierii;

Raspunzator de incalcarea prevederilor legale sus mentionate se face SC x SRL x care se sanctioneaza in baza legii 82/1991 si a OG 2/2001 cu avertisment.

Daca SC x SRL x ar fi respectat prevederile legale in ceea ce priveste inventarierea in sensul ar fi solicitat furnizorului confirmarea extraselor soldurilor debitoare si creditoare ale conturilor de creante si datorii, ar fi constatat ca SC x SRL x este radiata, respectiv ca nu mai are cui sa plateasca datoria de x lei .

SC x SRL x trebuie sa aplice reglementarile contabile prevazute de Ordinul MFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, deci implicit sa aplice principiile contabile generale.

Având în vedere prevederile legale SC x SRL x avea obligatia sa-si scada din contabilitate datoria fata de furnizorul radiat intrucat aceasta nu este o datorie recunoscuta in contabilitate respectiv in situatiile financiare anuale.

Scoaterea din evidenta contabila se realizeaza pe seama conturilor de venituri astfel : Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare. În creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează: sume prescise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datorii față de furnizori, creditori diverși, acționari/asociați (401, 404, 462, 455, 457 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele respective);( cap.VII, grupa 75 ).

Conform art.19, alin.(1) : " Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

Asa cum s-a aratat la cap. III pct.1 SC x SRL xa emis cu TVA catre SC x SRL x doua facturi dupa data de x.2008 ( data intrarii in insolventa ). Tva –ul aferent celor doua facturi este in suma de x lei si reprezinta TVA pentru care societatea trebuia sa aplice taxare inversa si sa nu o achete furnizorului.

In aceste conditii la data de x.2010 datoria fata de SC x SRL x este in suma de x lei ( x lei – x lei ) si reprezintă venituri impozabile ale anului 2010 neînregistrate în evidenta contabilă.

In timpul inspectiei fiscale s-a calculat un impozit pe profit în sumă de x lei si accesorii fiscale corespunzătoare.

**III. Luand în considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatara si de catre organele de control referitor la contestatia formulata se retin urmatoarele:**

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

In fapt la SC x SRL inspectia fiscala generala a fost demarata ca si inspectie fiscala partiala pe linie de TVA conform avizului de inspectie fiscala inregistrat la AIF Salaj sub nr. x.2009 precum si verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

Actiunea de inspectie fiscala a fost programata in baza circularei ANAF nr.x.2009 privind verificarea societatilor care au inregistrat deconturi cu sume negative de TVA nesolicitat la rambursare.

Ca urmare a inspectiei fiscale au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare reprezentând taxă pe valoarea adăugată, impozit pe profit si accesorii ale acestora, obligatii individualizate prin Decizia de impunere nr. x emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, la data de x.2011, obligatii contestate partial de către societate.

#### **Taxa pe valoarea adăugată**

Din raportul de inspectie fiscală referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată s-au retinut următoarele:

In evidenta contabila a anului 2008, operatorul economic a înregistrat TVA deductibilă in baza urmatoarelor facturi:

- factura nr. x.2008 emisa de catre SC x SRL reprezentand „ prestari servicii transport autobasculante conform contract x.2008 „ in valoare de x lei cu TVA aferentă in suma de x lei;

- factura nr. x.2008 emisa de catre SC x SRL reprezentand „ prestari servicii transport autobasculante conform contract nr. x.2008 „ in valoare de x lei cu TVA aferentă in suma de x lei.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca SC x SRL, avand cod de inregistrare fiscala x, la data emiterii facturilor **se afla in insolventa**, prin sentinta comerciala nr. x.2008 a Tribunalului Bucuresti – Sectia a VII-a Comerciala pronuntata in dosar nr. x/2008 privind deschiderea procedurii generale prevazuta de Legea nr. 85/2006 impotriva SC x SRL, administrator judiciar fiind numit x SPRL ( decizia nr. x din x.2008 ).

In conformitate cu art. 160 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal atât furnizorul cât si beneficiarul pentru bunurile prevăzute la alin. (2) (bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a emis procedura de insolventa” aveau obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de acest articol.

Având în vedere prevederile legale SC x SRL x avea obligatia sa aplice taxare inversa, respectiv sa inregistreze TVA aferentă celor doua facturi atat ca TVA deductibilă cat si ca TVA colectată. Prin inregistrarea TVA doar ca TVA deductibilă societatea a diminuat TVA colectată cu suma de x lei ( x lei + x lei ).

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectată suplimentar in suma de **x lei** .

Pentru neachitarea in termen a TVA stabilită suplimentar s-au calculat majorari in suma de **x lei** si penalitati de intarziere in suma de **x lei**.

La calcularea accesoriilor s-a tinut cont de perioadele in care societatea a inregistrat TVA de rambursat asa cum rezulta din **anexa nr.3** a raportului de inspectie fiscala.

Referitor la TVA societatea contestatară arată următoarele:

Organele fiscale au stabilit pentru facturile nr. x.2008 si x.2008 cu titlu de taxa pe valoarea adăugată colectată suma de x lei invocând art. 160 alin.(1,2) referitoare

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

la "taxarea inversă" fără să tină seama de următoarele aliniate ale art. 160 respectiv de normele de aplicare ale acestuia prevăzute la pct. 82 alin.(3), alin.(7), alin.(8), în vigoare în perioada supusă controlului.

Organele fiscale, potrivit prevederilor legale aveau obligația în cazul neaplicării taxării inverse să dispună măsuri pentru obligarea furnizorului și a beneficiarului la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse. Beneficiarul avea obligația să colecteze TVA concomitant cu exercitarea dreptului de deducere.

Emiterea unei decizii de impunere privind plata TVA suplimentară și accesorii fiscale pentru o operațiune ca cea în speță, în condițiile în care nu există o dispoziție de măsuri emisă de organele fiscale așa cum impune Norma de aplicare de la pct. 82 alin.(9, 10) din HG 44/2004 reprezintă nerespectarea legii.

Aplicarea art. 160 alin.2 are drept efect faptul că TVA înscrisă în factura fiscală nu se mai plătește de către cumpărător și pe cale de consecință nu se mai colectează de către vânzător deci nu mai există obligația vânzătorului de a vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată în cauză, aceasta nefiind colectată. În cazul de față cele două societăți nu au folosit măsura simplificată ci pe cea obișnuită de plată a taxei, colectarea acesteia de către vânzător și virarea la bugetul de stat.

Față de textele de lege de mai sus se observă că în măsura în care părțile merg pe procedura obișnuită este eronat a se reține din nou această contribuție și prin factură și prin actul de control pe motiv că nu a fost reținută ca plată pentru bugetul de stat.

Prin colectarea taxei de către furnizor bugetul de stat nu a fost prejudiciat astfel încât și majorările de întârziere au fost gresit reținute în sarcina beneficiarului.

În baza expunerii de mai sus societatea solicită anularea Deciziei de Impunere nr. x.2011 privind suma de x lei precum și a accesoriiilor fiscale aferente.

În drept potrivit art. art. 160 din Legea 571 privind Codul Fiscal aplicabil la data emiterii facturilor nr. x.2008 și nr. x2008 emise de către SC x SRL:

**(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.**

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

a) ...;

**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;**

c) ....

**(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.**

**(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective.**

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
09.03.2012



**(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).**

Din prevederile legale citate mai sus rezulta cu claritate că pentru bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență se aplica măsurile de simplificare.

Din verificările efectuate s-a constatat ca SC x SRL, având cod de înregistrare fiscală x la data emiterii facturilor citate mai sus **se afla în insolvență**, potrivit sentinței comerciale nr. x.2008 a Tribunalului București – Secția a VII-a Comercială pronunțată în dosar nr. x/2008 privind deschiderea procedurii generale prevăzută de Legea nr. 85/ administrator judiciar fiind numit x SPRL ( Decizia nr. x din x.2008 ).

Potrivit Deciziei nr. x din x.2008 a administratorului judiciar x SRL, existentă în copie la dosarul cauzei, facturile trebuiau să poare mențiunea **“în insolvență”** iar potrivit prevederilor art. 160 alin. (3) din Legea 571 privind Codul fiscal pe facturile emise SC x SRL avea obligația să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă.

Potrivit acelorasi prevederi **“pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.”**

Având în vedere prevederile legale referitoare la măsurile de simplificare afirmatia contestatareii potrivit căreia **“ Fată de textele de lege de mai sus se observă că în măsura în care părțile merg pe procedura obisnuită, este eronat a se retine din nou această contributie ( si prin factură si prin actul de control) pe motiv că nu a fost retinută ca plată către bugetul de stat “** nu poate fi retinută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât aplicarea acestor prevederi legale nu este la alegere ci imperativ stabilită prin texte de lege.

În ceea ce privește afirmatia potrivit căreia **“ Este de retinut faptul că organele fiscale potrivit prevederilor legale aveau obligatia ca în cazul neaplicării taxării inverse să dispună măsuri pentru obligarea furnizorului si a beneficiarului la corectarea operatiunilor si aplicarea taxării inverse. Beneficiarul avea obligatia să colecteze TVA concomitant cu exercitarea dreptului de deducere”** semnalăm contestației că la data încheierii actului de control si emiterii a Deciziei 19/26.09.2011 furnizorul respectiv SC x SRL nu mai exista fiind radiat de la Registrul Comertului începând cu data de x.2010.

De asemenea arătăm contestației că la data controlului erau în vigoare prevederile pct.82 alin.(7) din Normele metodologice date în aplicarea art. 160 din lege potrivit cărora **“În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că**

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
09.03.2012

**beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.”**

Având în vedere prevederile legale cu privire la măsurile de simplificare precum și faptul că, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de 401856 lei reprezentând TVA aferentă operațiunilor pentru care societatea avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată concomitent cu exercitarea dreptului de deducere ca urmare a aplicării măsurilor de simplificare.

În ceea ce privește majorările de întârziere potrivit prevederilor art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”** Si potrivit art.120 al aceluiași act normativ “ (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată calculate conform prevederilor legale și contestate de către societate se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât prin punctul anterior ale deciziei s-a respins contestația referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei urmează să se respingă și contestația referitoare la majorările de întârziere corespunzătoare acesteia.

#### **Impozitul pe profit**

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că SC x SRL a înregistrat la finele anului 2010 datorii neachitate față de SC x SRL în suma de x lei.

Conform datelor de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice SC x CUI x este radiată din data de x.2010.

S-a reținut și faptul că faptul datoriile față de SC x SRL București sunt din anul 2008.

Întrucât în timpul inspecției fiscale au fost constatate diferențe între datele raportate de către cei doi parteneri prin declarația 394, s-a solicitat efectuarea unei verificări încrucisate la furnizor ( nr. Solicitare x.2010, respectiv adresa de revenire x.2010).

Prin adresa nr.x.2011, înregistrată la AIF Salaj sub nr. x.2011 Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București a informat organul de control despre faptul că SC x SRL x este radiată, motiv pentru care controlul încrucisat nu a putut fi efectuat.

Având în vedere prevederile legale SC x SRL x avea obligația să scadă din contabilitate datoria față de furnizorul radiat scoaterea din evidența contabilă realizându-se pe seama conturilor de venituri respectiv prin creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" .

Organul de control a considerat că și cheltuielă deductibilă taxa pe valoarea adăugată rezultată din cele două facturi emise după data de x2008 ( data intrării în

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
09.03.2012

insolventa in suma de x lei situatie în care la data de x 2010 datoria fata de SC x SRL Bucuresti era in suma de x lei ( x lei – x lei ) corespunzător căreia a fost calculat impozitul pe profit si obligatiile fiscale corespunzătoare acestuia.

Referitor la impozitul pe profit societatea contestatară arată următoarele:

Organele fiscale au stabilit impozit pe profit suplimentar rezultat prin anularea datoriei comerciale față de creditorul SC x SRL datorie care la finele anului 2010 se ridica la suma de x lei.

Organul de control invocă Ordinul MFP 2861/2009 conform căruia inventarierea se poate efectua “ la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului ...”.

Societatea apreciază că organele fiscale interpretează eronat baza legală citată mai sus si isi aroga dreptul de a face inventarierea în sine pentru un singur element patrimonial respectiv o singură datorie din total datorii.

Conform acelorasi prevederi pentru nerespectarea reglementărilor emise de MFP constituie contravenție neefectuarea inventarierii si au considerat acest lucru ca o faptă nu foarte gravă sanctionand societatea cu aversiment.

Pe de altă parte organele fiscale au procedat la inventarierea unei datorii, apreciază că aceea datorie nu se justifică, furnizorul aflându-se în procedura insolvenței si ulterior radiată de la ORC astfel că suma de x se consideră venit din exploatare.

In acest caz organele fiscale nu au pretins nici un document care să stea la baza anulării datoriei mai mult din total sold datorii se anulează una singură-la un singur furnizor ( contrar cerintelor legale ) la inventariere avându-se în vedere toate posturile din bilant respective TOTAL CREANTE, TOTAL DATORII.

Procedural organele fiscale aveau dreptul de a emite o dispozitie de măsuri în vederea efectuării inventarierii generale pentru evaluarea atât a creanțelor cât si a datoriilor astfel încât inventarierea să reflecte în mod corect situatia patrimoniului societății.

La momentul controlului societatea detinea documentele de cesiune de creante dar nu au fost solicitate de către organele de control astfel că potrivit contractelor anexate contestatiei creantele SC x SRL au fost preluate de către SC x SRL.

In baza celor de mai sus societatea sustine că organele fiscale în mod abuziv si-au arogat dreptul de a anula o datorie , datorie recunoscută atât de către societate cât si de către furnizor.

In concluzie se solicită anularea Deciziei de Impunere nr. x si a raportului de inspectie fiscală nr. x pentru sumele contestate.

La data de 30.01.2012 cu adresa înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub nr. 498 societatea contestatară depune în sustinerea contestatiei documente referitoare la societatea x SRL societate care a încheiat contracte de cesiune cu SC x SRL pentru creanțele SC x SRL si Decizia nr. x din x.2008 prin care s-a ridicat dreptul de administrare al SC x SRL.

Referitor la aceste documente Activitatea de Inspectie Fiscală cu adresa x din data de x.2012 completează dosarul contestatiei cu următoarele:

Prin adresa x din data de x.2012 s-au solicitat administratorului judiciar x SPRL Bucuresti al SC x SRL informatii cu privire la contractele de cesiune de creanță nr.

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

x.2008 si nr x.2008 precum si informatii despre Decizia nr. x.2008 documente depuse de către SC x SRL în completarea contestatiei.

Prin adresa înregistrată la AIF sub nr. 1121 din data de x.2012 (existentă în copie la dosarul cauzei) administratorului judiciar x SPRL x formulează următorul raspuns:

Lichidatorul judiciar nu a avut cunostintă de contractele de cesiune de creanță nr. x2008 si nr x.2008. prin adresa x din data de x.2009 (existentă în copie la dosarul cauzei) înștiințând societatea x SRL că, datorează societății x SRL suma totală de x lei.

Decizia nrx a fost emisă si isi produce efectele din data de x.2008.

În drept potrivit prevederilor art 7 din Legea nr. 82/1991 cu modificările si completările ulterioare:

“ART. 7

**(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.**

Potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul nr. 2.861/2009

“ În temeiul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în următoarele situații:

a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;

(...)”

Motivat de faptul că, în timpul inspectiei fiscale au fost constatate diferente între datele raportate de către cei doi parteneri prin declaratia 394, AIF a solicitat efectuarea unei verificari încrucisate la SC x SRL x (nr. Solicitare x.2010, respectiv adresa de revenire x.2010).

Prin adresa nr.x.2011, înregistrata la AIF Salaj sub nr. x.2011 Directia Generala a Finantelor Publice Bucuresti a informat organul de control despre faptul ca SC x SRL x a fost radiată la data de x.2010 motiv pentru care controlul încrucisat nu a putut fi efectuat.

Sustinerea acestui capăt de cerere societatea a prezentat Decizia nr.x si contractele de cesiune încheiate între SC x SRL x si x SRL documente emise după data declansării procedurii prevăzută de Legea 85/2006 si numirii administratorului judiciar x SPRL x.

Astfel asa cum s-a arătat lichidatorul judiciar nu a avut cunostintă de contractele de cesiune de creanță nr x 2008 si nr x.2008. iar în ceea ce priveste Decizia nr. 1 din data de x.2008 a arătat că a fost emisă si că produce efecte din data de x.2008.

Având în vedere prevederile legale, precum si faptul că societatea furnizoare respectiv SC xex SRL a fost radiată la data de x.2010, la data radierii SC x SRL fiind pentru aceasta un client neîncasat, SC x SRL avea obligatia să scada din contabilitate datoria fata de furnizorul radiat scoaterea din evidenta contabila

Elaborat de:. Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
09.03.2012

realizându-se potrivit prevederilor legale pe seama conturilor de venituri respectiv a contului 758 "Alte venituri din exploatare" în creditul căruia se înregistrează și "sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile față de furnizori, creditori diverși, acționari/asociați (401, 404, 462, 455, 457 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele respective);( cap.VII, grupa 75 ).

Potrivit prevederilor art.19, alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare : “ **Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.**”

Având în vedere prevederile legale enunțate, considerentele arătate precum și faptul că, documentele prezentate nu sunt în măsură să combată constatările organelor de inspecție fiscală privind reîntregirea veniturilor și stabilirea impozitului pe profit suplimentar rezultat din anularea datoriei comerciale față de creditorul SC x SRL se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

#### DECIDE:

1.Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC x SRL împotriva sumei de x lei reprezentând tva și a majorărilor de întârziere aferente acesteia, obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de A.I.F. la data de x.2011.

2. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC x SRL împotriva impozitului pe profit și a majorărilor aferente rezultate din anularea datoriei comerciale față de furnizorul SC x SRL respectiv suma de x lei contestată și reîntregirea cu aceasta a veniturilor impozabile ale societății, obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de A.I.F. la data de x2011.

3.Prezentă decizie poate fi contestată la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
09.03.2012