



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrație Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 25 / 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2010 si a Dispozitiei
privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../....2010,
emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010
de Directia Generala a Finantelor Publice a Județului Ilfov
Activitatea de Inspectie Fiscala

Directia generala a finantelor publice a județului Ilfov a fost sesizata cu privire
la contestatia inregistrata sub nr.../...2010, formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul in
..., județul Ilfov, C.I.F. RO ..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile
fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2010 si a Dispozitiei
privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2010, emise in baza
Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 de Directia Generala a Finantelor Publice
a Județului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand TVA respinsa la
rambursare.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art.
206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-
se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de

procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;

-contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2010, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... SRL.

I. In sustinerea contestatiei, petenta precizeaza ca societatea a achizitionat in luna ... 2009 terenuri in valoare totala de ... lei de la S.C. ... S.R.L., in urma achizitiilor deducand TVA in suma de ... lei, iar la data de ...2009, cand s-a pronuntat Sentinta comerciala nr.... de catre Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII-a Comerciala, S.C. ... S.R.L. nu avea cunostinta de intrarea in procedura insolventei la data efectuarii transferului de proprietate, ca urmare a intervalului foarte scurt de timp intre momentul pronuntarii hotararii de deschidere a insolventei si momentul vanzarii, iar hotararea a fost comunicata la2009, data ulterioara efectuarii vanzarilor, pentru care nu s-a aplicat taxarea inversa.

Contestatoarea mai precizeaza ca Hotararea nr.../...2009 pronuntata de Tribunalul Bucuresti a fost publicata in Buletinul Jurisprudentei nr.../...2009, imprejurare care se asimileaza cu comunicarea actelor de procedura.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2010, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala, transmis organului de solutionare de catre Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr.../...2010 si completat cu adresa nr.../...2010, organele de inspectie fiscala isi mentin punctul de vedere in legatura cu justetea masurilor luate cu ocazia inspectiei fiscale si propun respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L..

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

In cauza de fata, problema supusa solutionarii este daca petenta avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor si, implicit, de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care au fost efectuate operatiuni de achizitii si prestari de servicii cu o societate aflata in procedura generala de insolventa.

In fapt,

La data de2010 a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala partiala inregistrat sub nr.../...2010, prin care s-a analizat cererea de rambursare a soldului negativ de TVA din decontul inregistrat sub nr.../....2010, aferent perioadei de raportare ... 2009.

Inspectia a cuprins perioada ...2009 –2009 si a avut drept scop verificarea modului de calcul, inregistrare, virare si declarare in quantum si in termenele legale a taxei pe valoarea adaugata.

In perioada supusa verificarii societatea a achizitionat in luna ... 2009 terenuri in valoare totala de ... lei de la S.C. ... SRL – CUI RO In urma achizitiilor, societatea a dedus ca TVA suma de ... lei.

Totodata, societatea a emis un numar de ... facturi de prestari de servicii catre SC ... SRL in valoare totala de ... lei pentru care a colectat TVA in suma de ... lei.

Organele de control fiscal au considerat ca operatiunile de achizitii si prestarile de servicii s-au derulat cu o societate – S.C. ... S.R.L. aflata in insolventa, pentru care avea obligatia sa aplice masurile simplificate prin nota contabila 4426=4427 pentru suma de ... lei si respectiv sa factureze prestarile de servicii fara TVA.

Se retine faptul ca, prin Sentinta comerciala nr.../....2006, Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII- a Comerciala a deschis procedura generala impotriva debitoarei SC ... SRL, in baza art.33 alin.6 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei si a ridicat dreptul de administrare a debitoarei, constand in dreptul de a-si conduce activitatea, de a-si administra bunurile din avere si de a dispune de acestea. De asemenea, a interzis administratorilor societatii debitoare instrainarea partilor sociale sau de interes detinute la aceasta si a dispus si indisponibilizarea partilor sociale apartinand administratorului debitoarei in registrele speciale de evidenta sau conturile inregistrate electronic.

Se retine si faptul ca ... avea la data emiterii Sentintei comerciale nr.../...2009 calitatea de administrator al S.C. ... S.R.L., asa cum reiese din Certificatul constatator nr.../....2009 emis de Oficiul Registrului Comertului Ilfov depus la dosarul cauzei in copie xerox, si de cea de administrator al S.C. ... SRL, in numele careia a depus contestatia si a semnat-o.

Deasemenea, se retine si faptul ca dezbaterile in fond ale cauzei au avut loc in sedinta publica din data de2009 si la care debitoarea a fost reprezentata de administratorul statutar, respectiv ..., asa cum se consemneaza in incheierea de sedinta.

In incheierea din2009 s-a dispus respingerea cererii de amanare formulata de debitoare, prin administratorul statutar, si s-a amanat pronuntarea la data de2009.

In consecinta, nu se poate lua in considerare motivatia ca SC ... SRL nu avea cunostinta de solutia data de instanta, pe motiv ca administratorul statutar al acesteia nu a fost prezent la sedinta din data de2009.

Pentru considerentele prezentate mai sus, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de ... lei si au dispus urmatoarele masuri :

- stornarea TVA deductibil prin contul de furnizori si aplicarea masurilor simplificate, pentru achizitiile de bunuri ;
- stornarea TVA colectata prin contul de clienti pentru prestarile de servicii.

In drept, in cauza de fata sunt aplicabile prevederile art.160 alin.(1) si alin.(2) lit.b) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile pct.82 alin.(3), alin.(4), alin.(7) si alin.(8) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in forma republicata, in vigoare la data efectuarii operatiunilor care fac obiectul cauzei, dupa cum urmeaza:

“ Codul fiscal:

Măsuri de simplificare

ART. 160

(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:

[...]

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;

Norme metodologice:

82. [...]

(3) În cazul livrărilor/prestărilor, prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fără taxă și înscriu în factură mențiunea "taxare inversă". Taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei

aferente.

(4) Înregistrarea contabilă 4426 = 4427 la cumpărător este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situații în care se aplică taxare inversă.

[...]

(7) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(8) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru operațiunile prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări. În situația în care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar achizițiile sunt destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere, cât și fără drept de deducere, suma taxei deductibile se va determina pe baza pro-rata de la data efectuării achiziției bunurilor supuse taxării inverse și se va înscrie în rândul de regularizări din decont, care nu mai este afectat de aplicarea pro-rata din perioada curentă.”

Sunt aplicabile și prevederile art.3 pct.4 lit.b) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei :

”4. data deschiderii procedurii reprezintă:

[...]

b) în cazul cererii creditorului de deschidere a procedurii, data pronunțării sentinței judecătorului-sindic, prevăzută la art. 33 alin. (4) sau (6);”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, situația de fapt și documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că petenta nu a respectat prevederile legale cu privire la dreptul de deducere a TVA aferentă tranzacțiilor încheiate cu o societate aflată în procedura generală de insolvență, motiv pentru care urmează a se respinge în totalitate contestația formulată de S.C.... S.R.L. pentru suma totală de ... lei lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisa la deducere și respinsă la rambursare.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Se respinge in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2010, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru **suma totala de ... lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,