



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 704 din 02.09.2010 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub
nr...../07.07.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../07.07.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../07.07.2010 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr./07.05.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.05.2010.

Contestatia are ca obiect taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara deciziei de impunere nr...../07.05.2010, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au interpretat in mod trunchiat dispozitiile art. 134, art. 134² alin. (1) si art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, in temeiul carora au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, provenita din facturile fiscale emise de SC T SRL care au fost si achitate de SC X SRL, deoarece dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei, iar exigibilitatea intervine la data

cand are loc faptul generator, fara sa arate insa cand are loc faptul generator pentru dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In conditiile in care prestarea de servicii a fost efectuata la data emiterii facturii catre SC X SRL, servicii care s-au concretizat ulterior prin emiterea de catre aceasta societate de facturi catre beneficiarii externi, contestatoarea afirma ca nu intelege care a fost norma legala incalcată pentru care nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste faptul ca SC T SRL este in procedura de faliment, contestatoarea precizeaza ca nu este specificata nici o restrictie in deducerea taxei pe valoarea adaugata daca o societate este in faliment si ca nu a avut cunostinta de faptul ca aceasta societate se afla in stare de faliment, deoarece relatiile economice intre cele doua societati au decurs normal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.05.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta perioadei 01.01.2010 - 31.03.2010, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice B M sub nr...../22.04.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J../.../2008 si are ca obiect principal de activitate: Fabricarea altor articole de imbracaminte - cod CAEN 1413 fiind platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 27.03.2008.

In perioada verificata, societatea a desfasurat activitatea de fabricare a altor articole de imbracaminte in sistem lohn.

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din taxa pe valoarea adaugata aferenta chiriilor pentru spatiul de productie si prestari servicii manopera la confectii textile executate de alte firme.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL a dedus in lunile ianuarie, februarie si martie 2010, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, provenita din .. facturi fiscale emise de SC T SRL.

Din verificarile efectuate rezulta ca SC T SRL nu depune declaratii de impozite si taxe si nu conduce evidente contabile din luna august 2008, iar din luna decembrie 2009 se afla in procedura de faliment, motiv pentru care SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, fiind incalcate prevederile art. 134² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform carora exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator si ale art. 145 alin (1) din acelasi act normativ, conform carora dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitati taxei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.05.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../07.05.2010, prin care din suma de lei solicitata la rambursare, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si au aprobat rambursarea taxei in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr...../07.05.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in lunile ianuarie, februarie si martie 2010, SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din .. facturi fiscale emise de SC T SRL, in valoare totala de lei, reprezentand contravaloare prestari servicii confectii textile.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC T SRL nu depune declaratii de impozite si taxe la organul fiscal competent din luna august 2008 iar din luna decembrie 2009 se afla in procedura de faliment, motiv pentru care nu au acordat SC X SRL drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, din facturile fiscale in cauza.

Ca urmare a solicitarii Activitatii de Inspectie Fiscala prin adresa nr./10.06.2010, Inspectoratul Teritorial de Munca a comunicat ca SC T

SRL a depus state de plata in perioada 01.08.2008 – 30.11.2009, la data de 28.07.2009 a intrat in procedura de insolventa iar la data de 01.02.2010 in faliment.

Conform documentelor existente la dosarul contestatiei, prin sentinta civila nr...../28.07.2009, Tribunalul a admis cererea creditoarei SC I SRL prin lichidator judiciar P I IPURL si a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva debitoarei SC T SRL, fiind numit administrator judiciar Cabinetul Individual de Insolventa C C G iar prin Sentinta civila nr...../16.12.2009, Tribunalul a dispus intrarea debitoarei SC T SRL in faliment – procedura simplificata.

In drept, art. 3 pct. 1, 23, 24 si 25 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, actualizata prevede:

“1. insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile;

23. prin procedura falimentului se intelege procedura de insolventa concursuala colectiva si egalitara care se aplica debitorului in vederea lichidarii averii acestuia pentru acoperirea pasivului, fiind urmata de radierea debitorului din registrul in care este inmatriculat;

24. procedura generala reprezinta procedura prevazuta de prezenta lege, prin care un debitor care indeplineste conditiile prevazute la art. 1 alin. (1), fara a le indeplini simultan si pe cele de la art. 1 alin. (2), intra, dupa perioada de observatie, succesiv, in procedura de reorganizare judiciara si in procedura falimentului sau, separat, numai in reorganizare judiciara ori doar in procedura falimentului;

25. procedura simplificata reprezinta procedura prevazuta de prezenta lege, prin care debitorul care indeplineste conditiile prevazute la art. 1 alin. (2) intra direct in procedura falimentului, fie odata cu deschiderea procedurii insolventei, fie dupa o perioada de observatie de maximum 60 de zile, perioada in care vor fi analizate elementele aratate la art. 1 alin. (2) lit. c) si d);”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continul deciziei, se retine ca prin sentinta civila nr...../28.07.2009, Tribunalul a admis cererea creditoarei SC I SRL prin lichidator judiciar PI IPURL si a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva debitoarei SC T SRL, iar prin sentinta nr...../16.12.2009,

Tribunalul a dispus intrarea debitoarei SC T SRL in faliment – procedura simplificata, in vederea lichidarii patrimoniului acesteia pentru acoperirea pasivului.

Art. 47 din acelasi act normativ precizeaza:

“(4) Dreptul de administrare al debitorului inceteaza de drept la data la care se dispune inceperea falimentului.

(7) De la data intrarii in faliment, debitorul va putea desfasura doar activitatile ce sunt necesare derularii operatiunilor lichidarii”.

Art. 24 (1) din Legea nr. 85/2006 prevede:

“In cazul in care dispune trecerea la faliment, judecatorul-sindic va desemna un lichidator (...).”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca incepand cu data intrarii in faliment, respectiv 16.12.2009, dreptul de administrare al SC T SRL a incetat de drept, conducerea acesteia revenind lichidatorului.

Prin urmare, in perioada ianuarie – martie 2010, cand au fost emise facturile fiscale in cauza, SC T SRL nu putea presta serviciile inscrise in acestea deoarece singurele activitati pe care le mai putea desfasura erau cele necesare derularii operatiunilor de lichidare, respectiv recuperarea creantelor si valorificarea bunurilor societatii.

De altfel, asa cum s-a aratat in continutul deciziei, SC T SRL nu a depus declaratii de impozite si taxe din luna august 2008 iar incepand cu data de 01.12.2009 nu a mai depus state de plata la Inspectoratul Teritorial de Munca, prin urmare nu avea nici personal angajat care ar fi putut presta serviciile.

Art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“Dreptul de deducere a taxei ia nastere la momentul exigibilitatii taxei”.

Art. 134² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator”

Art. 134¹ din acelasi act normativ precizeaza:

“Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, inscrisa in facturile fiscale emise de SC T SRL, reprezentand contravaloare prestari servicii de manopera confectii textile, deoarece asa cum s-a aratat in continutul deciziei aceasta societate nu mai putea sa desfasoare astfel de activitati.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV