



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. x S.A.**
, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr.../17.08.2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice .., prin adresa nr.../24.08.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr../24.08.2012, asupra contestației formulate de **S.C. x S.A.**, cu sediul în

S.C. X S.A. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012 pentru suma de **X lei**, reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- x lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Totodată, **S.C. X S.A.** solicită suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC X SA formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012. Contestatoarea solicită analizarea cu celeritate a întregului material probator ce este administrat în cauză, cu

pronunțarea unei hotărâri de admitere a contestației și pe fond cu anularea și încetarea executării pornite împotriva societății de către D.G.F.P. Caraș-Severin, având în vedere următoarele motive :

Contestatoarea consideră că în mod eronat și nelegal, s-a constatat că pentru perioada 01.01.2009 - 28.02.2009, SC X SA nu a respectat norma legală de percepere și decontare a TVA pentru serviciile prestate, calculându-se astfel suma presupusă datorată, dar și penalități și majorări de întârziere în sumă totală de x lei.

Contestatoarea, precizează că, a arătat inspectorilor fiscali atât pe parcursul derulării controlului cât și cu ocazia întocmirii raportului final de către aceștia (anexa nr.2 a Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012) faptul că în perioada 01.01.2009 – 28.02.2009 societatea nu era în măsură a percepe și a deconta TVA pentru serviciile prestate, având în vedere situația juridică a acesteia, respectiv incidența procedurii insolvenței.

Astfel, arată că prin Sentința Civilă nr....18.03.2004 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin în dosarul nr.../2004, s-a admis cererea introductivă formulată de petentul debitor și s-a dispus deschiderea procedurii reorganizării judiciare și a falimentului conform Legii nr.64/1995 republicată, numindu-se în calitate de administrator judiciar Cabinet Individual de Insolvență x.

La data de 25.09.2008, prin Sentința Comercială nr..JS pronunțată în același dosar de către Tribunalul Caraș-Severin, s-a dispus închiderea procedurii reorganizării societății cu descărcarea administratorului judiciar de către îndatoriri și responsabilități.

Contestatoarea susține că, de la data de 29.01.2009 și până la data de 28.02.2009 Cabinet Individual de Insolvență x a administrat mai departe activitatea SC X SA în vederea închiderii situației juridice și contabile de care se ocupase urmare celor dispuse de instanță și, începând cu data de 01.03.2009 conducerea societății a fost restabilită conform situației anterioare intrării în procedura de reorganizare, ocazie cu care au fost efectuate toate demersurile legale în vederea continuării activității în mod normal, de la această dată începând inclusiv să perceapă și ulterior să deconteze taxa pe valoarea adăugată încasată.

SC X SA precizează că, acest aspect a fost identificat și de organele de inspecție fiscală, însă, prevalându-se de adresa de răspuns nr.../18.07.2012 înregistrată la A.I.F. sub nr.../1807.2012 « a fost comunicat faptul că data exactă a ieșirii SC X SA din procedura reorganizării este 25.09.2008, respectiv data Sentinței comerciale nr../25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin – Judecător Sindic în dosarul ../2004, care este definitivă și irevocabilă. » (pag.1, pct..1, alin.2 din Decizia de impunere nr.../26.07.2012) – au considerat că inclusiv în perioada judecării recursului împotriva hotărârii judecătorești de închidere a procedurii de reorganizare (recurs formulat și susținut chiar de către pârâta D.G.F.P. Caraș-Severin) societatea era obligată a percepe și apoi a vira TVA.

Contestatoarea menționează că, “nu s-a dorit a se avea în vedere” următoarele aspecte:

- numai după respingerea recursului societatea își putea desfășura activitatea cu respectarea normei legale ce se impută ca fiind nerespectată;
- în toată perioada cuprinsă între data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii de reorganizare (25.09.2008) și data de soluționare a recursului

formulat de pârâta împotriva acesteia (29.01.2009) SC X SA s-a aflat în continuare sub administrarea judiciară a Cabinet Individual de Insolvență X ;

- procedura descărcării administratorului judiciar de îndatoriri și responsabilități s-a desfășurat pe parcursul altor 30 zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărîrii judecătorești de închidere procedură de insolvență (conform Furnizare informații nr.../26.07.2012 emis de O.N.R.C. – O.R.C. de pe lângă Tribunalul Caraș-Severin);

- în actele contabile ale societății verificate de către inspectorii fiscali se regăsesc toate documentele emise, semnate și ștampilate de către administratorul judiciar dar și dovada încasării din partea acestuia a retribuițiilor aferente muncii prestate.

Astfel, contestatoarea pune întrebarea, cum era posibil să perceapă și să deconteze TVA (administrarea normală a unei societăți) în același timp cu desfășurarea activității sub directa supraveghere și vizare a unui administrator judiciar a cărei activitate poate avea loc numai la o societate aflată în reorganizare.

Contestatoarea menționează și faptul că, odată cu încheierea tuturor procedurilor de reorganizare judiciară (01.03.2009) a notificat și D.G.F.P. Caraș-Severin despre această stare de fapt și a efectuat toate modificările contabile pe care le impunea norma legală.

Față de toate aceste aspecte și ținând cont de situația de fapt existentă și de normele legale aplicabile, contestatoarea solicită analizarea cu celeritate a întregului material probator și de pronunțare a unei hotărâri de admitere a contestației, și pe cale de consecință, de anulare în tot a Deciziei de impunere nr... din data de 26.07.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012.

Totodată, contestatoarea solicită ca până la soluționarea contestației să se dispună și « suspendarea provizorie a executării ».

La contestația formulată, contestatoarea a anexat în copie, documentele la care a făcut referire, și anume:

- adresa nr.../10.03.2009 emisă de SC X SA, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin nr.../11.03.2009 ;
- Sentința Comercială nr.../JS din data de 25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin ;
- Decizia Civilă nr.../COM din data de 29.01.2009 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara ;
- Încheierea din data de 02.03.2009 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin ;
- adresa nr.../26.07.2012 emisă de O.R.C. de pe lângă Tribunalul Caraș-Severin ;
- Încheierea din data de 04.12.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin ;
- Adresa nr.../27.07.2012 emisă de A.I.F. – D.G.F.P. Caraș-Severin ;
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../26.07.2012;
- Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.../26.07.2012 ;
- Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../26.07.2012;
- Raportul de inspecție fiscală nr.../26.07.2012;
- anexa nr.2 și anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr. .../26.07.2012.

În drept, contestatoarea își formulează contestația în temeiul dispozițiilor art.205 și art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../326.07.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../26.07.2012, s-au constatat următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2009 – 31.03.2012.

Organele de inspecție fiscală au efectuat o inspecție generală la SC X SA, aplicând procedura de control prin sondaj conform art.97 alin.(3) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, care a constatat în verificarea documentelor și operațiunilor semnificative în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și plată a obligațiilor bugetare.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea s-a aflat sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței. Prin adresa nr.../17.07.2012 organele de inspecție fiscală au solicitat Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin comunicarea datei exacte a ieșirii SC X SA de sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Organele de inspecție fiscală consemnează că, prin adresa de răspuns nr.../18.07.2012 înregistrată la A.I.F. sub nr.../18.07.2012, Serviciul Juridic a comunicat faptul că data exactă a ieșirii SC X SA din procedura reorganizării este 25.09.2008, respectiv data Sentinței comerciale nr../JS/25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin - Judecător Sindic în dosarul nr.../2004, care este definitivă și executorie.

Referitor la deconturile de TVA și alte declarații, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a depus pentru perioada verificată la organul fiscal deconturile lunare de TVA, declarațiile informative (formular 394) privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriu național precum și declarațiile recapitulative (formular 390) privind livrările/achizițiile prestările intracomunitare efectuate, în termenele prevăzute de lege.

Organele de inspecție fiscală au verificat următoarele aspecte :

- documentele de evidență tehnico-operativă ;
- modul de întocmire și înregistrare a documentelor primare ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de TVA ;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute la art.160 din Codul fiscal;
- corelația dintre sumele înscrise în jurnalele de vânzări și cumpărări, balanțele de verificare, deconturile de TVA, declarațiile recapitulative (formular 390) privind livrările/ achizițiile/ prestările intracomunitare efectuate.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada supusă verificării societatea a efectuat următoarele tipuri de operațiuni :

- achiziții interne de bunuri și servicii pentru care a dedus TVA potrivit art.145 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare ;

- livrări de bunuri și prestări servicii la intern către diverse persoane fizice și juridice, operațiuni taxabile conform art.126 alin.(9) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care a aplicat cota TVA de 19%, respectiv 24% începând cu data de 01.07.2010 potrivit prevederilor legale ;

- achiziții intracomunitare de bunuri pentru care, în conformitate cu prevederile art.157 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, contribuabilul înregistrat în scopuri de TVA va evidenția în decontul de TVA taxa aferentă achizițiilor intracomunitare atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă.

a) În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată deductibilă, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.01.2009 - 31.03.2012, societatea a dedus potrivit art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, TVA aferentă achizițiilor de mijloace fixe (dispozitiv hidraulic), materiale consumabile și auxiliare (piese de schimb pentru mijloacele de transport, combustibil, birotică, etc.), prestări servicii (comisioane pentru prestări servicii efectuate conform contractelor în franciză, contabilitate, protecția muncii etc.), utilități (telefonie, energie electrică, întreținere), necesare desfășurării activității, în condițiile în care aplică taxarea inversă pentru achizițiile intracomunitare de mijloace fixe pentru care, în conformitate cu prevederile art.157 alin.(2) din Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, a evidențiat în decontul de TVA taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă.

b) Organele de inspecție fiscală au constatat că, în ceea ce privește TVA colectată pentru perioada 01.01.2009 - 31.03.2012, societatea a colectat în principal TVA aferentă prestărilor de servicii de transport intern de persoane, precum și serviciilor de reparare, întreținere, verificarea periodică a autovehiculelor, către diverse persoane fizice și juridice pentru care a aplicat cota de TVA de 19%, respectiv 24% începând cu 01.07.2010, potrivit prevederilor legale.

În urma verificării efectuate, conform Balanței de verificare întocmite la data de 31.03.2012 și a Decontului de TVA aferent lunii martie 2012, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, societatea a prezentat TVA de plată în sumă de x lei.

Având în vedere verificările efectuate în baza documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constata următoarele deficiențe:

- în perioada 01.01.2009 - 28.02.2009 societatea a efectuat prestări de servicii (inspecții tehnice, reparații, etc.) către diverse persoane fizice și juridice, fără să colecteze TVA aferentă, în sumă de x lei (baza impozabilă fiind în sumă de x lei), aplicând eronat măsurile simplificate prevăzute în legislația în vigoare la acea dată, respectiv prevederile art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (având în vedere faptul că în această perioadă societatea nu s-a aflat sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței).

Organele de inspecție fiscală au consemnat în cuprinsul raportului de inspecție fiscală că, pentru perioada 01.01.2009 - 28.02.2009, potrivit legislației în vigoare, respectiv art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare stipulează: "Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse."

De asemenea, organele de inspecție fiscală arată că, la art.155 alin.(5) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se

stipulează: "Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații...n) indicarea în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei.". Totodată, potrivit art.134² alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: "Exigibilitatea taxei intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol". Organele de inspecție fiscală au constatat că, faptul generator a intervenit la data întocmirii facturilor, astfel încât au fost realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

Astfel că, autoritatea fiscală a devenit îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei reprezentând TVA care ar fi trebuit colectată și înregistrată în documentele contabile și pentru care a intervenit, potrivit art.134 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, exigibilitatea plății taxei la bugetul de stat.

Drept urmare, pentru nerespectarea prevederilor legale menționate anterior în cuprinsul raportului de inspecție fiscală, suma de x lei reprezentând TVA aferentă acestor prestări de servicii, pe care societatea nu a colectat-o, a fost stabilită de organele de inspecție fiscală ca diferență.

Pentru diferența de taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită în sumă totală de x lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere/dobânzi, potrivit art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de x lei începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență, respectiv data de 26.02.2009 și până la data de 23.07.2012,

Majorările de întârziere/dobânzi calculate de organele de inspecție fiscală sunt în sumă totală x lei.

Procentele pentru calculul majorărilor de întârziere/dobânzilor, aplicat de organele de inspecție fiscală a fost:

- 0,1% până la data de 30.06.2010 ;
- 0,05% începând cu data de 01.07.2010 până la data de 30.09.2010 ;
- 0,04% începând cu data de 01.10.2010 până la data prezentului raport.

Pentru diferența de TVA în sumă de x lei stabilită urmare controlului, organele de inspecție fiscală au calculat penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de x lei (x lei x 15%).

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

1. Referitor la contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, pentru suma totală de **X lei**, din care:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- x lei - majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată ;

- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă S.C. X S.A. avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată aferentă prestărilor de servicii facturate către diverse persoane fizice și juridice, în perioada 01.01.2009 - 28.02.2009, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu se face dovada că putea să aplice măsurile de simplificare prevăzute de art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Perioada verificată: 01.01.2009 – 31.03.2012.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că SC XA SA s-a aflat sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței. Prin adresa nr...0/17.07.2012 organele de inspecție fiscală au solicitat Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin comunicarea datei exacte a ieșirii SC X SA de sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Prin adresa de răspuns nr.../18.07.2012 înregistrată la A.I.F. sub nr.../18.07.2012 Serviciul Juridic a comunicat faptul că data exactă a ieșirii SC Bîrzava SA din procedura reorganizării este 25.09.2008, respectiv data Sentinței comerciale nr./JS/25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin - Judecător Sindic în dosarul nr.../2004, care este definitivă și executorie (aflată în copie la dosarul cauzei).

Având în vedere verificările efectuate în baza documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.01.2009 - 28.02.2009 societatea a efectuat prestări de servicii (inspecții tehnice, reparații, etc.) către diverse persoane fizice și juridice, fără să colecteze TVA aferentă, în sumă totală de .. lei (baza impozabilă fiind în sumă de ... lei), aplicând eronat măsurile de simplificare prevăzute în legislația în vigoare la acea dată, respectiv prevederile art.160 alin.(1) și alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că în această perioadă societatea nu s-a aflat sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit ca diferență suma de .. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor prestări de servicii, pe care societatea nu a colectat-o, în conformitate cu prevederile art.134 alin.(3), art.134² alin.(1), art.140 alin.(1), art.155 alin.(5) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere /dobânzi, potrivit art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ... lei începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență respectiv 26.02.2009 și până la data de 23.07.2012. Totodată au calculat și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ... lei (... lei x 15%).

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.126 alin.(9) lit.a), art.134 alin.(1),(2),(3), art.134¹ alin.(1), art.134² alin.(1), alin.(2), art.137, art.140 și art.155 alin.(5) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (aplicabile pentru perioada 01.01.2009-28.02.2009), se stipulează:

“ART. 126

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;(…)

ART. 134

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.

ART. 134¹

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

ART. 134²

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;(…)

ART. 137

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;(…)

ART. 140

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

ART. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații :

(…)

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei,

(…)“

Se reține că, pentru prestările de servicii faptul generator intervine la data prestării serviciilor, iar exigibilitatea taxei, intervine la data la care are loc faptul

generator. Prin derogare de la regula generală, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator. Taxa pe valoare adăugată se determină prin aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impozitare, aceasta fiind constituită pentru prestările de servicii, din tot ceea ce constituie contrapartida obținută, sau care urmează a fi obținută de prestator din partea cumpărătorului.

Din analiza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012, se reține că organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.01.2009 - 28.02.2009, SC X SA a aplicat eronat măsurile de simplificare prevăzute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că în această perioadă societatea nu s-a aflat sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, și ca urmare nu a colectat TVA în sumă totală de x lei aferentă prestărilor de servicii efectuate către diverse persoane fizice și juridice în această perioadă.

Potrivit art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării operațiunilor, se precizează:

„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:

a) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

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) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(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.

(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 analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se reține că prin Sentința Comercială nr.../JS din data de 25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin: **se respinge cererea de admitere a suplimentului de creanță formulată de creditorul D.G.F.P. Caraș-Severin**; se admite cererea formulată de administratorul judiciar Cabinet Individual de Insolvență x; **se dispune încheierea procedurii reorganizării debitorului SC X SA Bocșa**; **se descarcă administratorul judiciar de orice îndatoriri și responsabilități**; **se dispune notificarea prezentei sentințe creditorilor**, D.G.F.P. Caraș-Severin, Oficiului Registrului Comerțului, Registrului Societăților Agricole și altor registre în care SC X SA e înregistrată pentru efectuarea mențiunilor de închidere și de radiere, precum și publicarea prin Buletinul procedurilor de insolvență. Sentința Comercială nr.../JS din data de 25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin este **definitivă și executorie**.

Totodată, se reține că prin Decizia Civilă nr.../COM din data de 29.01.2009 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, aflată în copie la dosarul cauzei, se decide respingerea recursului declarat de D.G.F.P. Caraș-Severin împotriva Sentinței Comerciale nr.../JS din data de 25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin, prin care s-a cerut admiterea unui supliment de creanță în sumă de x lei și redeschiderea procedurii insolvenței față de debitoare.

În această situație, așa cum se precizează și în adresa nr.../18.07.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../18.07.2012 emisă de Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin „SC X SA Bocșa a ieșit din procedura reorganizării la data de 25.09.2008, data Sentinței comerciale nr.../25.09.2008 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin – Judecător Sindic în dosarul nr.../2004, care este definitivă și executorie.”

Având în vedere cele arătate mai sus, SC X SA nu se afla în stare de insolvență de la data de 25.09.2008, și pe cale de consecință, pentru perioada 01.01.2009 - 28.02.2009, societății contestatoare nu îi sunt aplicabile prevederile art.160 alin.(2) lit b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la aplicarea măsurilor de simplificare.

În cazul în speță, se reține că societatea contestatoare nu a procedat în conformitate cu legislația în vigoare la momentul efectuării prestărilor de servicii, aplicând eronat măsurile de simplificare pentru serviciile prestate către diverse persoane fizice sau juridice, astfel că faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată au intervenit la data prestării acestor servicii, respectiv la data emiterii facturilor.

În ceea ce privește argumentul contestatoarei referitor la faptul că nu era posibil să perceapă și să deconteze TVA în același timp cu desfășurarea activității sub directa supraveghere și vizare a unui administrator judiciar, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere situația de fapt și de drept reținută în prezenta decizie. În același context, de menționat este și precizarea organelor de inspecție fiscală din cuprinsul referatului privind propunerile de soluționare a contestației, și anume : «nu poate fi considerat un argument pertinent datorită faptului că oricare ar fi administratorul unei societăți sau starea juridică a acesteia (reorganizare, faliment etc.), nu exonerează această societate de la respectarea prevederilor legale privind constituirea, înregistrarea și declararea obligațiilor fiscale la bugetul consolidat al statului ».

Prin urmare, în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SA în perioada 01.01.2009 - 28.02.2009, nu putea aplica măsurile de simplificare prevăzute în legislația în vigoare la acea dată, respectiv prevederile art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de x lei, astfel se va **respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată**, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“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; (...)”

Referitor la suma totală de x lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012, se reține că stabilirea de majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, dobânzilor și penalităților de întârziere, **S.C. X S.A.** datorează și suma totală de **x lei** cu titlu de majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca **neîntemeiată**.

2. Referitor la solicitarea **S.C. X S.A** de suspendare a executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012,

cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care suspendarea executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată SC X SA a solicitat suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../26.07.2012 .

În drept, potrivit art.215 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii

contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Potrivit prevederilor art.14 alin.(1) și (2) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare:

“Suspendarea executării actului :

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea contestatoarei de suspendare a executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea cererii, neavând competența materială de a se pronunța, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.A. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.07.2012, pentru suma totală de x lei, reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- x lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații privind soluționarea cererii de suspendare a executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../26.07.2012, aceasta revenind instanțelor judecătorești.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV