



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 1 DIN 04.01.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei-TVA respinsa la rambursare ;
- ... lei-accesorii TVA ;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al SC X SRL, administratorul ....., semnatura acestuia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:

Prin actul administrativ fiscal comunicat in data de 30.10.2009 a fost dispusa in mod eronat si nelegal nerambursarea TVA in suma de ... lei care a generat si accesorii in valoare de ... lei, datorita faptului ca „nu au fost aplicate masurile de simplificare la inregistrarea documentelor de achizitie primite de la parteneri comerciali aflati in insolventa”.

In acest context, petenta considera masurile nelegale, deoarece nu exista un temei legal si nici posibilitatea prin care subscrisa este obligata sa verifice furnizorii daca se afla sub incidenta legii 85/2000 privind insolventa. Ba mai mult, aceasta lege face referire ca obligatia de notificare in cazul societatilor intrate in faliment este a administratorului judiciar.

Astfel, in perioada august 2008-decembrie 2008, societatea a desfasurat relatii comerciale cu SC Y SA Botosani in baza contractului 361/15.08.2008, iar obligatiile banesti ce au decurs din aceasta relatie au fost achitate. Tribunalul Botosani s-a pronuntat in sedinta din data de 04.12.2008 privind pe debitoarea SC Y SRL. Prin Sentinta Comerciala nr.... s-a deschis procedura generala a insolventei debitoarei SC Y SRL Botosani. Aceasta sentinta si-a produs efectele de drept din momentul comunicarii catre administrator provizoriu-Cabinet Individual de Insolventa .... Comunicarea nu putea fi facuta decat dupa data de 19.01.2009. Dupa data de 30.12.2008, data anterioara redactarii sentintei din 19.01.2009, SC X SRL nu a desfasurat relatii comerciale cu SC Y SRL, deci Sentinta Comerciala nr.... nu-i poate fi opozabila .

Fata de situatia prezentata, petenta solicita sa i se prezinte care este temeiul legal al deciziei de impunere nr. ...., act normativ, articol, alineat prin care se prevede obligativitatea cumparatorului de a se informa daca vanzatorul este in procedura de insolventa.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., la cap. III Constatari Fiscale, punctul Taxa pe valoarea adaugata subpunctul **a) TVA deductibila**, s-au stabilit urmatoarele:

In perioada 21.04.2008-31.08.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma totala de **... lei** aferenta achizitionarii de porci, pui, marfuri, medicamente, furaje, obiecte de inventar, bunuri si servicii prestate pe numele contribuabilului de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de TVA.

Pentru aceeasi perioada, organul de inspectie fiscala a stabilit TVA deductibila in suma de **... lei**, cu o diferenta fata de TVA deductibila inregistrata de societate de ... lei, structurata astfel:

-... lei-TVA dedusa de pe factura fiscala seria ... nr.... emisa pe numele SC Z SRL Bacau, reprezentand c/valoare convorbiri telefonice in valoare de ... lei din care TVA ... lei, urmare incalcarii prevederilor art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

-... lei- TVA aferenta bonului fiscal emis de statii de benzina care nu este completat corespunzator –nu are inscrisa denumirea societatii si a autoturismului

pentru care s-a utilizat carburantul, contrar prevederilor pct.46, alin.(2) din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003;

-... lei-diferenta TVA dedusa eronat de pe factura fiscala seria ... nr.... emisa de SC Q SRL Bacau, contrara prevederilor art.145, alin.(2), lit a din Legea nr.571/2003.

La subpunctul **b)TVA colectata**, s-au stabilit urmatoarele:

In perioada 21.04.2008-31.08.2009, S.C. X SRL a inregistrat:

**Operatiuni taxabile** in suma de ... lei reprezentand venituri obtinute din:

-... lei- din vanzari produse finite, cont bilantier 701 "Venituri din vanzari produse finite" de porci si pui de gaina;

-... lei- din vanzarea de marfuri reprezentand carcasa porc si organe porc cont bilantier 707 „Venituri din vanzarea marfurilor”.

**Operatiuni care nu intra in baza de taxare**, in suma de ... lei reprezentand **venituri** din subventii acordate pentru achizitionarea sau producerea puilor de pasare pentru oua si carne a porcilor pentru ingrasat in baza Legii nr.150/2003 a creditului agricol pentru productie, pct.18, alin.(2) din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003;

Pentru operatiuni ce constituie baza de impozitare prin aplicarea cotei standard de 19% a TVA, potrivit prevederilor art.137, alin.(1), lit.a), art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003, societatea a inregistrat o TVA colectata in suma de **... lei.**

Pentru aceeasi perioada, respectiv 21.04.2008-31.08.2009, organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata in suma de ... lei cu o diferenta fata de TVA colectata inregistrata de societate de ... lei, structurata astfel:

-... lei-TVA aferenta operatiunilor de simplificare prevazute la art.160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 in cazul facturilor emise de SC Y SA Sulita, jud. Botosani in suma de ... lei, societate aflata in insolventa in temeiul art.33, alin.(4) din Legea nr.85/2006 incepand cu data de 17.10.2008, in baza sentintei comerciale nr.....

In timpul inspectiei fiscale s-au solicitat informatii telefonice de la DGFP Botosani privind pe SC SA, Sulita, care a transmis prin fax in data de 26.10.2009, sentinta comerciala nr.... emisa de Tribunalul Botosani, Sectia Comerciala Contencios Administrativ si Fiscal(dosarul nr....) inregistrata la DGFP Botosani

sub nr.... din care rezulta deschiderea procedurii insolventei debitoarei SC Y SA in temeiul art.33, alin.(4) din Legea nr.85/2006, incepand cu data de 17.10.2008.

Prin aplicarea prevederilor pct.82, alin.(7) si (8) din HG nr.44/2004, organul de inspectie fiscala a trasat in sarcina petentei masura de rectificare a operatiunilor pentru care s-a deschis procedura de insolventa si aplicarea taxarii inverse, procedand totodata la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori si efectuarea inregistrarii contabile 4426=4427 precum si cuprinderea in decontul de TVA intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari.

-... lei- diferenta TVA colectata aferenta bazei de impozitare inregistrata de contribuabil analitic contrar prevederilor art.137, alin.(1), lit.a) art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

In consecinta la subpunctul c) **Suma negativa a TVA**, s-au stabilit urmatoarele:

Conform balantei de verificare, incheiata la data de 31.08.2009, S.C. X SRL inregistra in contul bilantier 4424-TVA de recuperat in suma de ... lei, suma solicitata la rambursare.

Urmare inspectiei fiscale a fost stabilita o suma negativa TVA de ... lei, rezultand astfel suma negativa TVA fara drept de rambursare de ... lei.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul in Bacau, Calea Moldovei, nr...., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J04/..., are cod unic de inregistrare fiscala ..., cu atribut fiscal RO din data de 21.04.2008, prin optiune si are ca obiect principal de activitate, conform certificatului de inregistrare seria B, nr. ..., „Cresterea porcinelor” cod CAEN 0146.

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat asupra modului de calcul, constituire, evidentiere si declarare a TVA, precum si verificarea realitatii datelor inscrise in decontul de TVA aferent lunii august 2009 cu optiunea de rambursare, in care este bifata casuta cu optiunea solicitarii rambursarii soldului sumei negative a TVA, inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. ..., notificat de organul fiscal sub nr. ... inregistrat la AIF Bacau sub nr. ....

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la respingerea la rambursare a TVA in suma de ... lei, si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza suplimentar aceasta suma precum si majorari de intarziere in suma de ... lei.**

**In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta arata ca in mod eronat si nelegal organul de inspectie fiscala nu a acceptat rambursarea TVA in suma de ... lei care a generat si accesorii in valoare de ... lei intrucat nu exista temei legal si nici posibilitatea prin care sa fie obligata sa verifice daca furnizorii se afla sub incidenta Legii 85/2000 privind insolventa. Ba mai mult, aceasta lege prevede ca obligatia de notificare in cazul societatilor intrate in faliment este a administratorului judiciar.

Astfel, in perioada august 2008-decembrie 2008, societatea a desfasurat relatii comerciale cu SC Y SA Botosani in baza contractului ..., iar obligatiile banesti ce au decurs din aceasta relatie au fost achitate. Tribunalul Botosani s-a pronuntat in sedinta din data de ... privind pe debitoarea SC Y SRL. Prin Sentinta Comerciala nr.... s-a deschis procedura generala a insolventei debitoarei SC SRL Botosani. Aceasta sentinta si-a produs efectele de drept din momentul comunicarii catre administrator provizoriu-Cabinet Individual de Insolventa .... Comunicarea nu putea fi facuta decat dupa data de 19.01.2009. Dupa data de 30.12.2008, data anterioara redactarii sentintei din 19.01.2009, SC X SRL nu a desfasurat relatii comerciale cu SC Y SRL, deci Sentinta Comerciala nr.... nu-i poate fi opozabila.

**In drept,**

Asa cum rezulta din elementele dosarului, debitul contestat de ... lei este format din:

-... lei-TVA aferenta operatiunilor de simplificare prevazute la art.160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 in cazul facturilor emise de SC Y SA Sulita, jud. Botosani in suma de ... lei, societate aflata in insolventa in temeiul art.33, alin.(4) din Legea nr.85/2006.

-... lei- diferenta TVA colectata aferenta bazei de impozitare inregistrata de contribuabil analitic contrar prevederilor art.137, alin.(1), lit.a) art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

-... lei-TVA dedusa de pe factura fiscala seria ... nr.... emisa pe numele SC Z SRL Bacau, reprezentand c/valoare convorbiri telefonice in valoare de ... lei din care TVA ... lei, urmare incalcarii prevederilor art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

-... lei- TVA aferenta bonului fiscal emis de statii de benzina care nu este completat corespunzator –nu are inscrisa denumirea societatii si a autoturismului pentru care s-a utilizat carburantul, contrar prevederilor pct.46, alin.(2) din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003;

-... lei-diferenta TVA dedusa eronat de pe factura fiscala seria ... nr.... emisa de SC Q SRL Bacau, contrara prevederilor art.145, alin.(2), lit a din Legea nr.571/2003.

**Referitor la suma de ... lei** reprezentand TVA rezultata in urma relatiei comerciale cu SC Y SA Sulita, jud. Botosani in suma de ... lei, aratam urmatoarele:

Asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala nr.... precum si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organul de inspectie fiscala completat prin adresa nr. ..., data deschiderii procedurii insolventei este considerata data de 17.10.2008, respectiv data introducerii cererii la tribunal de catre creditoarea DGFP Botosani, conform Legii nr.85/2006.

Prin sentinta comerciala nr.... pronuntata de judecatorul sindic din cadrul Tribunalului Botosani Sectia Comerciala Contencios Administrativ si Fiscal in data de 04.12.2009, in dosarul nr...., s-a dispus inceperea procedurii generale de insolventa a debitoarei SC Y SA, judetul Botosani.

Hotararea de deschidere a procedurii insolventei a fost emisa in urma indeplinirii conditiilor prevazute de art.33, alin(4) din Legea nr.85/2006 pentru deschiderea procedurii insolventei:

*„(4) Daca judecatorul-sindic stabileste ca debitorul este in stare de insolventa, ii va respinge contestatia si va deschide, printr-o sentinta, procedura generala, situatie in care un plan de reorganizare poate fi formulat numai de catre administratorul judiciar sau de catre creditorii detinand impreuna sau separat minimum 20% din valoarea masei credale si numai daca acestia isi exprima intentia de a depune un plan in termenul prevazut la art. 59 alin. (1), respectiv la art. 60 alin. (2).”*

Potrivit prevederilor art.3, alin.(4), lit.b) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, data deschiderii procedurii insolventei este:

*“In intelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:*

*b) in cazul cererii creditorului de deschidere a procedurii, data pronuntarii sentintei judecatorului-sindic, prevazuta la art. 33 alin. (4) sau (6);”*

In consecinta, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile legale mai sus citate, potrivit carora data deschiderii procedurii insolventei este 04.12.2008 si nu 17.10.2008 asa cum arata organul de inspectie fiscala.

Intrucat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei este aferenta facturilor fiscale emise de SC Y SA Sulita, jud. Botosani atat in perioada deschiderii procedurii insolventei, respectiv 23.10.2008-04.12.2008, cat si dupa data pronuntarii sentintei judecatoresti, respectiv in perioada 04.12.2008-31.12.2008, ne aflam in imposibilitatea de a stabili clar quantumul taxei pe valoarea adaugata neacceptata la deducere pentru neaplicarea masurilor de simplificare prevazute la art.160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 pentru perioada 23.10.2008-04.12.2008, precum si a accesoriilor aferente acestora.

**Referitor la suma de ... lei** reprezentand diferenta TVA necolectata, aratam urmatoarele:

Asa cum rezulta din anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala, la o baza impozabila de ... lei petenta a colectat TVA in suma de ... lei fata de ... lei cat ar fi trebuit sa inregistreze potrivit prevederilor art. 137, alin.(1), lit.a) si art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

***„(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,alin.(1) din Legea nr.571/2003 :

***”(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 reduce.”***

**Referitor la suma de ... lei** reprezentand TVA dedusa de pe factura fiscala seria ... nr.... aratam urmatoarele:

Factura fiscala seria ... nr.... este emisa pe numele SC Z SRL Bacau, si reprezinta c/valoare convorbiri telefonice in valoare de ... lei din care TVA ... lei, fiind incalcate astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat nu au fost efectuate in folosul operatiunilor taxabile ale SC X SRL:

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

*operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;”*

**Referitor la suma de ... lei** reprezentand TVA aferenta unui bon fiscal emis de o statie de benzina care nu este completat corespunzator, aratam urmatoarele:

Bonul fiscal in cauza nu are inscrisa denumirea societatii si a autovehiculului pentru care s-a utilizat carburantul, contrar prevederilor pct.46, alin.(2) din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003:

*„(2) Pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 64/2002 , republicata, cu modificarile ulterioare, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.”*

**Referitor la suma de ... lei** reprezentand diferenta TVA dedusa eronat de pe factura fiscala seria ... nr.... emisa de SC Q SRL Bacau, contrar prevederilor art.145, alin.(2), lit a) din Legea nr.571/2003, respectiv nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabilele petentei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, constatam ca din totalul sumei contestate de ... lei, suma de ... lei in mod legal a fost respinsa la rambursare in timp ce pentru suma de ... lei reprezentand TVA aferenta operatiunilor de simplificare prevazute la art.160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 in cazul facturilor emise de SC Y SA Sulita, jud. Botosani precum si pentru accesoriile in suma de ... lei nu ne putem pronunta. Intrucat obligatiile fiscale ce decurg din relatia economica cu SC Y SA influenteaza atat debitul cat si accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, urmeaza sa se desfiinteze capitolului III - Constatari fiscale si cap.VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale din raportul de inspectie fiscala nr.... si capitolului 2- Datele privind creanta fiscala pct. 2.1.1. Obligatii fiscale suplimentare de plata, pct. 2.1.2 Motivul de fapt si pct. 2.1.3. Temeiul de drept din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

In acest sens art. 186 , alin. 3 din Codul de procedura fiscala prevede:

**“ 3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”**



Pct. 102.5 din Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala , precizeaza:

**102.5. “ In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”**

In acelasi sens, pct. 12.7 din OMFP nr. 519/2005 prevede:

**“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art. 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile pct 12.7 si pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea capitolului III - Constatari fiscale si cap.VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale din raportul de inspectie fiscala nr.... si a capitolului 2- Datele privind creanta fiscala pct. 2.1.1. Obligatii fiscale suplimentare de plata, pct. 2.1.2 Motivul de fapt si pct. 2.1.3. Temeiul de drept din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...., urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Director Coordonator,

**Cornel Asandi**

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios,

**Nicolae Sicoe**

