

D E C I Z I A NR. 84/ 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. M. S.R.L. din Tg Jiu, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr..../03.06.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../09.06.2011 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../10.06.2011, asupra contestației formulate de S.C. M. S.R.L. , cu sediul social în mun. Tg Jiu, str. ... jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../29.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../29.04.2011.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.F-GJ .../29.04.2011, respectiv data de 06.05.2011, așa cum rezultă din adresa de înaintare aflată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 03.06.2011 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. M. S.R.L. din Tg Jiu, jud. Gorj .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../29.04.2011 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ .../29.04.2011 , reprezentantul legal al S.C. M. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

întrucât consideră că ,, *eronat , echipa de control , a stabilit TVA suplimentar de ... lei. Suma de ...lei reprezintă ajustare taxă pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de SC ... SRL Constanța , CUI ..., ajustat în sumă de ... lei , data declarării falimentului în buletinul .../10.07.2008 ; COMPANIA*

NAȚIONALĂ ... SA , CUI ..., TVA ajustat în sumă de ... lei, data declarării falimentului în buletinul .../12.06.2008; SC ... SA Rovinari, CUI ... , TVA ajustat în sumă de ... lei, data declarării falimentului în buletinul .../16.05.2007.

S.C. M. S.R.L. a aplicat ajustarea de TVA corect conform normelor metodologice 2009/2010 aplicate la Codul fiscal conform art.138(3):,, Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 138 lit. d) din Codul fiscal, este permisă numai în situația în care data declarării falimentului beneficiarilor a intervenit după data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise înainte de această dată, dacă contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adăugată aferentă consemnată în aceste facturi nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului.”

În concluzie , S.C. M. S.R.L. consideră nelegale și nereale debitele suplimentare,(...) , întrucât s-a procedat corect la ajustarea TVA la data declarării falimentului conform normelor metodologice (...) aplicate la Codul fiscal (...) și nu la data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere , hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă (...).”

II. Prin Decizia de impunere nr.F-GJ ../29.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ ../29.04.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. M. S.R.L., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adaugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

S.C. M. S.R.L. contestă o parte din obligațiile fiscale suplimentare , respectiv suma de ...lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adaugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Obligațiile fiscale stabilite suplimentar la Capitolul „Taxa pe valoarea adăugată” provin din neacceptarea de către organele de inspecție fiscală a diminuării nejustificate, în lunile noiembrie 2009 și decembrie 2010 , a taxei pe valoarea adăugată de plată cu suma de ... lei .

Pentru debitul în sumă de ...lei reprezentând taxă pe valoarea adaugată , au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. M. S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu, jud. Gorj, este

înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18..., are codul unic de identificare fiscală RO

Activitatea principală desfășurată de societate este „*Demontarea (dezasablarea) mașinilor și echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor*” - cod CAEN - 3831.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat în perioada 28.03.2011-08.04.2011, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în quantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat .

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.06.2008-31.12.2010 pentru taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, la data de 31.12.2010, S.C. M. S.R.L. a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei , iar organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

Diferența stabilită suplimentar în sumă de ... lei dintre taxa pe valoarea adăugată de plată înregistrată de societate și taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de către organele de inspecție fiscal, se compune din :

-1... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată nedeclarată de societate;

-... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată diminuată de la plată, sumă care face obiectul contestației supuse soluționării.

În fapt, în Decizia de impunere contestată și raportul de inspecție fiscală care a stat la baza întocmirii acesteia, organele de inspecție fiscală au menționat faptul că , în lunile noiembrie 2009 și decembrie 2010, S.C. ... S.R.L. a **procedat la diminuarea taxei pe valoarea adăugată de plată datorată bugetului de stat cu suma de ... lei**, respectiv , în luna noiembrie 2009 cu suma de ... lei și în luna decembrie 2010 cu suma de ... lei.

Pentru aspectele constatate, organele de inspecție fiscală au solicitat explicații scrise administratorului societății , care, prin nota explicativă anexată în xerocopie la dosarul cauzei , la întrebarea „*Cum justificați TVA de plată în lunile noiembrie 2009 și decembrie 2010?*” ,a formulat următorul răspuns „*Serviciul de contabilitate a procedat la ajustarea TVA pentru clienți neîncasați*”, iar la întrebarea „*Care sunt clienții neîncasați pentru care ați ajustat TVA?*” , răspunsul a fost „*SC ... SRL , SC ... SA, SC ... CFR .*”

Persoana care răspunde de conducerea contabilității, prin nota explicativă anexată în xerocopie la dosarul cauzei precizează că „*diminuarea TVA de plată a rezultat ca urmare a ajustării TVA aferentă clienților neîncasați, ajustare făcută în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal pentru anul 2009 și 2010 , art.138 (1) în care este permisă ajustarea la data declarării falimentului beneficiarului.*” La întrebarea „*Puteți pune la dispoziția echipei de inspecție fiscală hotărâri judecătorești definitive și irevocabile de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței?*” răspunsul formulat a fost „***Nu sunt hotărâri judecătorești definitive și irevocabile***

pentru următoarele societăți :

SC ... SRL

SC .. CFR

SC ... SA”

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. M. .S.R.L. nu a respectat prevederile legale privind ajustarea taxei pe valoarea adăugată aplicabilă în cazul în care contravaloarea bunurilor sau a serviciilor prestate nu poate fi încasată din cauza falimentului beneficiarului , întrucât pentru clienții neîncasați :

-SC M.SRL Constanța pentru care s-a ajustat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei ;

-SC R. SA Rovinari pentru care s-a ajustat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei;

-SC C. CFR pentru care s-a ajustat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, **nu s-au pronunțat hotărâri judecătorești definitive și irevocabile de închidere a procedurii falimentului** prevăzută de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

În drept, potrivit prevederilor art.138 lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

*d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. **Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă;***

Totodată, legiuitorul, prin Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, reglementează ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată cu obligativitatea îndeplinirii unor condiții. Astfel, în conformitate cu pct.20 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare ale art.138 din Codul fiscal aprobate prin H.G.44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 138 lit. d) din Codul fiscal, este permisă numai în situația în care data declarării falimentului beneficiarilor a intervenit după data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise înainte de această dată, dacă contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adăugată aferentă consemnată în aceste facturi nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului.”

În aplicarea prevederilor art.138 lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, trebuie avut în vedere scopul care a condus la adoptarea de către legiuitor a măsurii ajustării bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, respectiv acela de a reglementa o facilitate acordată contribuabililor care nu-și mai pot încasa contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate din cauza falimentului beneficiarului prin scăderea acestor creanțe din evidența financiar-contabilă.

Conform prevederilor Codului fiscal, **data declarării falimentului este data pronunțării hotărârii judecătorești finale de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 , hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă.**

Totodată, pentru a îndeplini prevederile pct.20 alin.(3) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , societatea trebuie să dovedească prin înscrisuri că data declarării falimentului beneficiarilor, respectiv data pronunțării hotărârilor judecătorești finale de închidere a procedurii falimentului, rămase definitive și irevocabile, a intervenit după data de 1 ianuarie 2004.

Așadar, potrivit acestor prevederi legale, ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este permisă în situația în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adăugată aferentă înscrisă în facturi nu mai pot fi încasate din cauza falimentului beneficiarului și numai în situația în care data declarării falimentului beneficiarilor, respectiv data pronunțării hotărârii judecătorești finale de închidere a procedurii falimentului, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă, a intervenit după data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise înainte de această dată.

Întrucât agentul economic **nu face dovada că pentru clienții neîncasați s-au pronunțat hotărâri judecătorești finale** de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 , **hotărâri rămase definitive și irevocabile**, condiție prevăzută în mod expres prin art.138 lit. d) din Codul fiscal, în mod corect organele de inspecție fiscală nu au acceptat ajustarea taxei pe valoarea adăugată cu suma de ... lei , motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură 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, S.C. M. . S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , propun , respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. M. S.R.L. din Tg Jiu , ca neîntemeiată.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a

art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. M. S.R.L. din Tg Jiu , ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .