

## DECIZIA nr.88

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Serviciul Inspecție Fiscală 4, prin adresa nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr.../...2010 asupra contestației formulată de SC x SRL în faliment prin lichidator judiciar y, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010, cu privire la suma de ... lei, reprezentând TVA de plată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în raport de data primirii de către petentă a Deciziei de impunere nr.../...2010, respectiv ...2010 (conform datei înscrisă pe confirmarea de primire atașată în copie la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la D.G.F.P. Tulcea, respectiv ...2010.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, conform prevederilor art.206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I. Petenta, SC x SRL - în faliment, prin lichidator y, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 cu privire la suma de ... lei, motivând următoarele:**

- diminuarea TVA deductibilă de către organele de control fiscal, în anul fiscal 2006 cu suma de ... lei și în 2007 cu suma de ... lei, ca urmare a faptului că SC z SRL nu figurează ca plătitor de TVA pe site-ul Ministerului de Finanțe, deși petenta susține că a achitat de bună credință facturile emise de furnizorul SC z SRL , întrucât acestea aveau la furnizor atributul fiscal RO;

- majorarea TVA colectată aferentă anilor fiscali 2007 cu suma de ... lei, anului 2008 cu suma de ... lei și anului 2009 cu suma de ... lei, deși a depus lunar deconturile de TVA la DGFP Tulcea cu sume atât la TVA colectat cât și la TVA deductibil.

În finalul contestației, petenta menționează că, în condițiile în care din anul 2007 societatea a intrat în lichidare iar A.F.P. Tulcea cunoștea acest lucru, nu a fost notificată cu privire la modul de completare eronată a decontului de TVA astfel încât să poată corecta eroarea în modul de declarare al TVA și în

concluzie contestă suma de ... lei TVA stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr.../...2010.

**II.** Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la SC x SRL în faliment reprezentată prin lichidator judiciar SC y, organele fiscale de control ale AIF - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 - din cadrul DGFP Tulcea, au verificat modul de determinare, evidență, calcul virare și declarare a TVA către bugetul consolidat de stat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, prin care s-au stabilit în sarcina SC x SRL obligații fiscale de plată în sumă de ... lei, reprezentând TVA de plată în perioada 01.10.2005 - 31.05.2010.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul AIF - Serviciul Inspecție Fiscală 4 au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC x SRL - în faliment, obligații fiscale suplimentare în valoare de ...lei, reprezentând TVA de plată.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Serviciului inspecție fiscală persoane juridice 4 - AIF Tulcea au verificat modul de evidență, calcul, virare și declarare a TVA la SC x SRL - în faliment.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.10.2005 - 31.05.2010.

În urma verificării s-au constatat următoarele:

- organele de control fiscal nu dau drept de deducere pentru sumele de ... lei în anul 2006 și ... lei în 2007, deoarece petenta nu a prezentat documente justificative corespunzătoare, respectiv TVA a fost dedus de pe facturile fiscale emise de SC z SRL, furnizor care figurează ca neplătitor de TVA pe site-ul Ministerului de Finanțe, încalcându-se prevederile art.145, alin.(8), lit.a) și art.146, alin.(1) lit.a) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, aplicabil în anii 2006 și respectiv 2007;

- pentru anul fiscal 2007, organele de control majorează TVA colectată cu suma totală de ...lei, pentru 2008 cu suma de ... lei și pentru 2009 cu suma de ... lei, datorită neaplicării taxării inverse în jurnalul de vânzări și în decontul de TVA aferent lunii septembrie 2007, și a măsurilor de simplificare pe care societatea era obligată să le aplice pentru operațiunile sale economice efectuate în 2008 și 2009 fiind în insolvență (faliment) din data de 30.11.2007, încalcându-se prevederile art.160 din Codul fiscal privind măsurile de simplificare precum și art.45 din Lg. nr.85/2006 privind procedura insolvenței;

- din totalul sumelor respinse la deducere, petenta  *motivează*  doar sumele aferente facturilor emise de SC z SRL care au determinat diminuarea TVA deductibilă în anii 2006 și 2007, precum și majorarea TVA colectată pentru anii fiscali 2007 - 2009, cu motivațiile care au fost expuse la pct.I din prezenta decizie.

Față de cele prezentate mai sus, organele de control fiscal stabilesc că societatea datorează TVA de plată în sumă de ... lei pentru perioada verificată.

Petenta contestă această sumă și înregistrează la D.G.F.P.Tulcea contestația sub nr.../...20108 împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, menționând că: “ nu am fost notificați cu privire la modul de completare eronată a decontului de TVA astfel încât să corectăm eroarea în modul de declarare a Taxei pe valoarea adăugată”.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, dar și în prevederile OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

\* Referitor la motivația petentei că “de bună credință a achitat facturile emise de SC z SRL, acestea având la furnizor atribut fiscal RO ”, **se rețin** următoarele:

- potrivit **art.145** referitor la *Regimul deducerilor* din Codul fiscal *aplicabil în 2006*, la **alin. (8)**, se specifică: “ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adugată datorată sau achitată, aferent bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală , care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către **o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adugată**. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);

-**ART.146** din Codul fiscal *aplicabil în 2007*, referitor la *Condițiile de exercitare a dreptului de deducere*, prevede:

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie

prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevzute la art. 155 alin. (5)”;

- **ART. 151<sup>2</sup>** din același act normativ:

“ *Răspunderea individuală și în solidar pentru plata taxei*

(1) Beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform art. 150 alin. (1) lit. a), dacă factura prevăzută la art. 155 alin. (5):

a) nu este emis;

b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce privește una dintre următoarele informații: denumirea/numele, adresa, *codul de înregistrare în scopuri de TVA al părților contractante*, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calculării bazei de impozitare;

c) nu menționează valoarea taxei sau o menționează incorect.

Potrivit constatărilor organelor de control fiscal, și a fișei furnizorului SC z SRL de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice - ANAF (aflată în copie la dosarul cauzei), petenta a dedus TVA de pe facturi fiscale emise de furnizorul menționat mai sus fără ca acesta să fie plătitor de TVA și față de prevederile legale citate mai sus, rezultă că organele de control fiscal au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei pentru anul fiscal 2006 și cu suma de ... lei pentru anul fiscal 2007, aferente facturilor emise de SC z SRL , neplătitor de TVA.

\* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei privind majorarea TVA colectată aferentă anilor fiscali 2007 - 2009, de către organele de inspecție fiscală, **întrucât:**

Pentru anul 2007

- potrivit **art.160** din Codul fiscal, *Măsuri de simplificare:*

“ (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.*”

- TVA colectată s-a majorat cu suma de totală ... lei, astfel:

~ suma de ... lei rezultă din neaplicarea taxării inverse în jurnalul de vânzări și în decontul de TVA aferent lunii septembrie 2007 de pe facturile fiscale de construcții montaj, iar

~ suma de ... lei, reprezintă regularizare TVA colectată în decontul de TVA aferent lunii septembrie 2007 fără a avea la bază documente justificative,

așa cum prevăd dispozițiile **art.82** din Codul de procedură fiscală, referitoare la *Forma și conținutul declarației fiscale*:

- “(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. ...”

Pentru anul 2008 și 2009

- suma de ... lei reprezintă TVA colectată aferentă operațiunilor economice din anul 2008 și suma de ... lei reprezintă TVA colectată aferentă operațiunilor economice din anul 2009 pentru care petenta avea obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de Codul fiscal la **art.160** alin.(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;”* întrucât societatea petentă intrase în procedura de insolvență de la data de 30.11.2007(cf. sentinței civile nr.../...2007 a Tribunalului Tulcea).

- deasemenea, **art. 160**, mai prevede:

**(3)** “ Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie meniunea "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.”

**(5)** De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatori, 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 meniunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”;

- potrivit **art. 45** din *Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței*:

**(1)** După rămânerea irevocabilă a hotărârii de deschidere a procedurii toate actele și corespondența emise de debitor, administratorul judiciar sau lichidator vor cuprinde, în mod obligatoriu și cu caractere vizibile, în limbile română, engleză și franceză, mențiunea în insolvență, in insolvency, en procedure collective.

**(2)** După intrarea în reorganizare judiciară sau faliment, actele și corespondența vor purta, în condițiile prevzute la alin. (1), mențiunea în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement sau, după caz, în faliment, in bankruptcy, en faillite. După intrarea în procedura simplificată se va face, de asemenea, mențiunea în faliment, in bankruptcy, en faillite.”

Așa după cum rezultă din raportul de inspecție fiscală și după cum specifică organele de control fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, societatea petentă a emis facturi fiscale și după data deschiderii procedurii de insolvență(faliment) fără a înscrie mențiunea “**în insolvență**”, așa cum prevede legislația în vigoare, citată mai sus, ori în conformitate cu prevederile **art.150, alin.(3)** din Lg.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu **pct.58, alin.(1)**din Normele metodologice de aplicare a Lg.571/2003, **reținem**: “ În sensul art.150 alin.(3) din Codul fiscal, **orice persoană ce înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau un alt document asimilat unei facturi, va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul să deducă această taxă.** În acest caz, beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii întocmite în mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus și a unei facturi noi corecte.”

Față de cele mai sus prezentate rezultă că organele de control fiscal au stabilit în mod legal majorarea TVA colectată cu suma de ... lei pentru anul fiscal 2007, cu suma de ... lei pentru anul fiscal 2008 și cu suma de ... lei pentru anul fiscal 2009.

Petenta nu motivează contestarea sumei de ... lei reprezentând TVA deductibilă majorată pentru anul 2007 și sumei de ... lei, TVA deductibilă diminuată aferentă anului 2010.

\* Cu privire la afirmația petentei “*menționăm că nu am fost notificați cu privire la modul de completare eronată a decontului de TVA astfel încât să corectăm eroarea în modul de declarare al Taxei pe valoare adăugată*”, **se reține** că potrivit principiilor de drept *necunoașterea legilor nu te exonerează de răspundere*:

- potrivit prevederilor **art.150, alin.(3)** din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “ orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia.” , iar

- **art.158** din același act normativ, privind *Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale*, prevede:

“(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și a declarațiilor ... la organul fiscal competent, conform prezentului titlu ...”

- **art.65** din OG92/2003R, prevede:

(1)“Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Din cele mai sus prezentate, nu reiese obligația organului fiscal de a notifica contribuabilii în legătură cu obligațiile fiscale ce le revin și se reține că, organele fiscale au procedat în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Având în vedere cele consemnate mai sus, și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, rezultă că organele fiscale de control au stabilit în mod legal în sarcina SC x SRL - în faliment, obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei și urmează a se respinge contestația formulată de petentă pentru această sumă, reprezentând TVA de plată.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art.216, alin.(1)** din O.G.92/21.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neântemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC x SRL - în faliment prin lichidator judiciar y, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010 cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA de plată.

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV