

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 151 din 13.08.2009 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. G., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a sub nr..../15.07.2009 si reinregistrata sub nr...../20.07.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../20.07.2009 asupra contestatiei formulate de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./20.07.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr./12.06.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.06.2009 si are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Prin contestatia formulata, prin avocat, conform imputernicirii avocatale anexate in original la dosarul cauzei, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au apreciat in mod eronat ca societatea a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata,

intrucat beneficiarii bunurilor sau serviciilor prestate prevazute la art. 160 alin. (2) lit. a) si c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pot sa faca mentiunea *taxare inversa* pe factura fiscala din chiar momentul primirii acesteia, in ipoteza in care furnizorul nu o face, deoarece aceste prevederi se refera la anumite bunuri si servicii special determinate de catre legiuitor, insa in situatia prevazuta la lit. b), respectiv pentru bunurile livrate de catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, beneficiarii pot face aceasta mentiune doar daca au cunostinta ca furnizorul se afla in insolventa.

Potrivit art. 45 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, dupa ramanerea irevocabila a hotararii de deschidere a procedurii, toate actele si corespondenta emise de debitor, vor cuprinde, in mod obligatoriu si cu caractere vizibile, mentiunea *in insolventa*.

Avand in vedere ca furnizorul nu a facut aceasta mentiune pe facturile fiscale emise, iar SC X SRL nu a fost parte in procedura insolventei, aceasta nu avea de unde sa stie ca furnizorul este in insolventa la data emiterii facturilor, dupa cum nici organele de inspectie fiscala nu au stiu acest lucru cu ocazia inspectiei fiscale generale din luna aprilie 2009, desi institutia pe care o reprezinta era parte in dosarul de insolventa.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.06.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 01.06.2008 - 30.06.2008.

Obiectul principal de activitate al SC X SRL este silicultura si exploatarea forestiera (cod CAEN 0201).

In urma celor constatate prin raportul de inspectie fiscala nr./17.04.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au solicitat, prin adresa nr...../13.05.2009, efectuarea unui control incrucisat la SC T SRL din VS privind modul de inregistrare in evidenta contabila a unor facturi fiscale emise catre SC X SRL.

In urma controlului incrucisat a fost intocmit procesul verbal nr./25.05.2009, prin care s-a constatat ca impotriva SC X SRL a fost deschisa procedura insolventei incepand cu data de 19.03.2008, in baza sentintei civile nr./19.03.2008 pronuntata de Tribunal in dosarul nr./2007.

Conform art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prestatorul de servicii pentru care s-a deschis procedura de insolventa este obligat sa aplice masurile de simplificare, respectiv sa emita facturi fiscale fara a colecta taxa pe valoarea adaugata, intrucat pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar, asa cum este prevazut la art. 160 alin. (3) din acelasi act normativ.

In baza celor mentionate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de SC T SRL din V intrucat, conform art. 160 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, in situatia in care furnizorul nu a mentionat **taxare inversa** in facturile emise pentru serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa **taxare inversa** pe factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3).

Astfel, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Nu au fost calculate majorari de intarziere intrucat pentru intreaga perioada verificata, contribuabilul avea taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Prin decizia de impunere nr...../12.06.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.06.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

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

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr./12.06.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a dedus in luna iunie 2008 taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in baza unui numar de .. facturi fiscale emise de SC T SRL.

Tinand cont de cele constatate prin raportul de inspectie fiscala/17.04.2009 incheiat in urma inspectiei fiscale generale efectuate in luna aprilie 2009 la SC X SRL, Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat, cu adresa nr...../13.05.2009, efectuarea unui control incrucisat la SC T SRL pentru verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a facturilor fiscale emise catre SC X SRL, existand suspiciuni cu privire la acestea, tinand cont de numarul mare (21 bucati), ordinea cronologica (de la nr. 126 la nr. 147) si de faptul ca sunt achitate in numerar.

Prin procesul verbal nr...../25.05.2005, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala s-au deplasat de nenumarate ori la sediul social al SC T SRL, fara a putea lua legatura cu administratorul societatii.

In urma verificarii actelor contabile din dosarul fiscal existent la Administratia Finantelor Publice V, respectiv decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna iunie 2008 si balanta de verificare incheiata la data de 30.06.2008, a rezultat ca facturile fiscale mentionate in adresa nr. .../13.05.2009 nu sunt inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Mai mult, prin sentinta civila nr. .../19.03.2008, Tribunal - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a dispus deschiderea procedurii insolventei impotriva SC T SRL incepand cu data de 19.03.2008.

Avand in vedere constatarile din procesul verbal nr./25.05.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit ca intrucat la data emiterii facturilor fiscale in cauza, respectiv in luna iunie 2008, impotriva SC T SRL era deschisa procedura insolventei, aceasta

avea obligatia sa aplice masurile de simplificare, respectiv sa emita facturile fiscale fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, deoarece conform art. 160 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in situatia in care furnizorul nu a mentionat « taxare inversa» in facturile respective, beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor si sa inscrie din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» pe factura.

In drept, art. 160 alin. (1), alin. (2) lit. b), alin. (3) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat «taxare inversa» in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie

din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3).»

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca intrucat la data emiterii facturilor fiscale in cauza pentru SC T SRL era deschisa procedura de insolventa, atat aceasta cat si beneficiarul serviciilor, respectiv SC X SRL, aveau obligatia sa aplice masurile de simplificare.

In situatia in care SC T SRL nu a metionat «taxare inversa» in facturi, SC X SRL era obligata sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea « taxare inversa» si sa indeplineasca conditiile prevazute de art. 160 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pe facturi si sa o evidentieze atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa.

Mai mult, asa cum rezulta din procesul verbal nr./25.05.2009, SC T SRL nu a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale in cauza, prin urmare nici nu a colectat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in acestea.

Astfel, SC X SRL a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de SC T SRL motiv pentru care datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Avand in vedere ca nici prestatorul de servicii, respectiv SC T SRL si nici beneficiarul, respectiv SC X SRL nu au aplicat masurile de simplificare, organele de inspectie fiscala au procedat conform pct. 82 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului 44/2004, referitor la titlul VI «Taxa pe valoarea adaugata», care precizeaza:

“Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme”, neacordand SC X SRL dreptul de deducere a

taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, cu atat mai mult cu cat SC T SRL nici nu a colectat aceasta taxa.

Asa cum s-a retinut si in sentinta civila nr./19.11.2007, ramasa irevocabila la data de 29.08.2008, data de Tribunal - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal intr-o cauza similara, SC X SRL poate sa-si reglementeze raporturile cu SC T SRL, careia i-a facut eventual o plata nedatorata prin achitarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale respective.

Avand in vedere cele retinute in continutul deciziei se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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 loc. G.

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

DIRECTOR COORDONATOR