

DECIZIA NR.219

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie, privind soluționarea contestației depuse de către SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspectie fiscală în Decizia de impunere și Raportul de inspectie fiscală, prin care s-a respins la rambursare TVA, s-a stabilit suplimentar de plată TVA și s-au calculat accesoriile.

Suma contestată de SC X este TVA stabilită suplimentar de plată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de comunicarea Deciziei de impunere realizată prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal și de data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Brașov,, conform stampilei acestei instituții.

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulate de SC X.

I. SC X contestă Decizia de impunere prin care s-a respins la rambursare TVA și s-a stabilit suplimentar de plată TVA, motivând astfel:

Organele de inspectie fiscală au colectat TVA numai asupra achizițiilor de bunuri și servicii potrivit prevederilor art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, dar nu au avut în vedere faptul că societatea a emis facturi cu TVA față de clienți și a colectat și înregistrat în evidențele fiscale TVA aferentă acestora, pe perioada pentru care s-a deschis procedura insolvenței.

Petenta consideră că suma corectă de plată este de y lei și nu x lei cât a calculat organele de inspectie fiscală. Astfel petenta solicită admiterea contestației pentru suma de z reprezentând TVA aferentă facturilor emise către clienți pentru care s-a colectat TVA, în lunile decembrie 2008 și ianuarie 2009.

II. Prin Decizia de impunere nr.217/23.03.009, organele de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de inspectie fiscală, au respins la rambursare TVA, au stabilit suplimentar TVA de plată și au calculat majorări de întârziere aferente TVA de plată.

Din raportul de inspectie fiscală, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată rezultă că organele de inspectie fiscală au colectat suplimentar TVA aferentă facturilor emise de furnizori în perioada decembrie 2008 -ianuarie 2009, în conformitate cu prevederile art.160alin.(2) lit.b), alin.(3) și alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, deoarece societatea se afla în procedura insolvenței.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.01.2009-31.01.2009 si reverificarea perioadei 01.12.2008-31.12.2008.

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de TVA din luna ianuarie 2009, cu optiune de rambursare a sumei negative, inregistrat la A.F.P.Brasov.

In ceea ce priveste TVA contestata de catre SC X, cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca SC X datoreaza bugetului de stat TVA inscrisa in facturile emise catre clienti, in conditiile in care nu a aplicat masurile de simplificare (taxare inversa), dupa data deschiderii procedurii insolventei.

In fapt, prin sentintei civile, s-a deschis procedura insolventei fata de SC X.

Din Raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata de societate, rezulta ca, pe perioada supusa verificarii organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA aferenta facturilor de achizitii inregistrate in contabilitate in perioada decembrie 2008 -ianuarie 2009, pentru care nu a aplicat masurile de simplificare in conformitate cu prevederile art.160, alin.(2), lit.b), alin.(3) si alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste TVA, colectata din proprie initiativa de societate asupra facturilor emise catre clienti, in raportul de inspectie fiscala se specifica faptul ca , TVA inscrisa in aceste facturi este datorata bugetului de stat potrivit prevederilor art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata petenta sustine ca datoreaza bugetului de stat TVA in valoare de y lei si nux , cat a stabilit organul fiscal in Decizia de impunere si solicita aplicarea masurilor de simplificare din punct de vedere a TVA si asupra facturilor emise de societate catre clienti si totodata admiterea contestatiei pentru TVA colectata asupra acestor facturi.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

“(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:

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;

(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.

(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)."

Conform prevederilor legale mai sus enunțate, pentru bunuri și /sau servicii livrate sau prestate de persoane pentru care s-a deschis procedura de insolvență, atât furnizorii cât și beneficiarii sunt obligați să aplice măsurile de simplificare.

Furnizorii de bunuri sau servicii sunt obligați să emită facturi pe care să înscrie mențiunea "taxare inversă" fără să înscrie taxa aferentă și fără să încaseze taxa de la beneficiarul bunurilor sau serviciilor, iar în situația în care furnizorul nu a făcut această mențiune în facturile emise, beneficiarul este obligat să aplice taxarea inversă și să facă autolichidarea TVA, fără să plătească furnizorului taxa.

În cazul în speța SC X a emis facturi cu TVA, către beneficiari, fără să aplice măsurile de simplificare prevăzute de lege în condițiile în care s-a deschis procedura insolvenței.

În luna decembrie 2008 contestatoarea a emis facturi cu TVA pentru care a colectat TVA, conform decontului de TVA din luna decembrie 2008, existent în copie la dosarul contestației.

În luna ianuarie 2009 societatea a emis facturi cu TVA pentru care a colectat TVA, TVA înscrisă în decontul de TVA din luna ianuarie 2009, existent în copie la dosarul cauzei.

În aceste condiții, pentru cauza în speța sunt aplicabile prevederile art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care dispune:

"(3) Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia."

Astfel, organele de inspecție fiscală în mod legal au luat în considerare ca datorată TVA înscrisă în facturile emise în luna decembrie 2008 și declarată în decontul de TVA, precum și TVA înscrisă în facturile emise în luna ianuarie 2009 și declarată în decontul de TVA din luna ianuarie 2009.

In raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au lasat ca masura in sarcina contestatoarei, ca pentru facturile emise in regim de taxare normala, sa procedeze la stornarea operatiunilor si sa aplice taxarea inversa, conform prevederilor art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, prin dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au lasat ca masura societatii sa corecteze erorile materiale din deconturile de TVA aferente lunilor decembrie 2008 si ianuarie 2009.

La pct 82 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal dat in aplicarea art.160 din Codul fiscal, se mentioneaza:

(9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sanctionată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme,

iar art.159, alin.1), lit.b) "Corectarea documentelor " din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza;

"Art. 159

Corectarea documentelor

(1) Corectarea informatiilor înscrise în facturi sau în alte documente care tin loc de factură se efectuează astfel:

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numărul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continând informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul si data documentului corectat."

In conditiile in care SCX nu a aplicat masurile de simplificare, in sensul taxarii inverse a TVA, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca datorata TVA colectata din proprie initiativa de contestaarea si inscrisa in deconturile de TVA aferente lunilor decembrie 2008 si ianuarie 2009.

Dupa cum au precizat si organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala si avand in vedere prevederile legale enuntate, contestatoarea are obligatia de a corecta documentele si de a aplica taxarea inversa pentru facturile emise catre clienti pe perioada decembrie 2008-ianuarie 2009, astfel incat sustinerile petentei de diminuare a sumei stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala cu TVA colectata de societate in mod eronat nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se;

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X.
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de
Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.