

117.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de S.C. R, **impotriva Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala.**

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia de impunere nr. privind virarea la bugetul de stat consolidat a obligatiilor bugetare in suma totala de lei, reprezentand :

-impozit pe profit = lei;

-T.V.A. = lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 176 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. R prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii aduce urmatoarele argumente:

In fapt prin Decizia nr. referitoare la obligatiile fiscale de plata emisa de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii , au fost calculate creante fiscale de plata in suma de lei reprezentand lei impozit pe profit si lei taxa pe valoare adaugata la o baza de impunere de lei, conform Raportului de inspectie fiscala nr.

Societatea mentioneaza in continutul contestatiei ca in urma verificarii la stabilirea profitului impozabil respectiv a impozitului pe profit aferent anului 2006 , nu s-au luat in calcul “ alte cheltuieli de exploatare” in valoare de lei, mentinandu-se ca suma respectiva reprezinta clienti neincasati, respectiv S.C. M.

De asemenea tot pentru anul 2006 nu s-a luat in calcul taxa pe valoare adaugata aferenta sumei de lei in suma de lei.

Societatea sustine ca suma cheltuita pentru clientii neincasati sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri, iar pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate are drept consecinta, procedura de faliment a debitorului care a fost inchisa pe baza hotaririlor judecatoresti.

Face precizarea ca nu s-a in scris la masa credala pentru ca nici o

societate inregistrata nu a recuperat creanta si ca desi era in litigiu cu S.C. M nu au fost informati ca s-a declansat procedura de faliment si ca va solicita redeschiderea procedurii.

II.-Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul inspectia Fiscala Contribuabili Mijlocii , a efectuat la S.C. R , o inspectie fiscala cu privire la verificarea bazelor de impunere a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata la bugetul consolidat al statului in urma careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. in baza careia s-a emis Decizia de impunere nr. privind obligatiile suplimentare de plata.

La verificare s-au constatat urmatoarele :

1.-Prin Nota Contabila nr. societatea inregistreaza pe cheltuieli cont 658.8 “ alte cheltuieli de exploatare” suma de lei reprezentand clienti neincasati in cauza fiind S.C. Mi

Prin Ordonanta comerciala nr. ramasa definitiva , Tribunalul someaza parata (S.C. M) sa achite reclamantei (S.C. R) suma de euro echivalent in lei la data platii , reprezentand prestatii comerciale contractuale “.

Pana la data incheierii controlului, aceasta suma nu a fost incasata. Conform adresei nr. a O.R.C. de pe langa Tribunalul , reiese ca S.C. M a fost radiata prin inchiderea procedurii de faliment in data de , societatea facand inregistrarea contabila 658.8 = 473.1.

In conformitate cu prevederile art. 21 al(2) lit.n. din Legea nr. 571/2003 (A) “ sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri – pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neacasate , in urmatoarele cazuri : 1) procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza Hotaririi judecatoresti”.

In conformitate cu prevederile art. 76 al(1) din Legea nr. 85/2006 “ titularul de creanta anterioare deschiderii procedurii care nu depune cererea de admitere a creantelor pana la expirarea termenului prevazut la art. 62 al(1) lit.b. este decazut , cat priveste creantele respective din urmatoarele drepturi-(3) dreptul de a-si realiza creantele impotriva debitorului”.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 46 din Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de pasiv si activ la O.M.F.P. nr. 1753/2004 –scaderea din evidenta a creantelor si datoriilor ale aror termene de incasare sau de plata sunt prescrise se efectueaza numai dupa ce au fost intreprinse toate demersurile juridice, pentru decontarea acestora.

In timpul controlului societatea nu a facut dovada ca a intreprins toate demersurile juridice pentru recuperarea creantelor, fapt ce reiese si

din declaratia data de administratorul societatii si punctul de vedere al acestuia.

Deoarece S.C. R nu a solicitat in mod expres instantei sa fie inregistrata creanta in tabelul definitiv de creante si nu a intrepris toate demersurile juridice pentru recuperarea acestora, nu poate fi cheltuiala deductibila asa cum prevede art. 21(2) lit.n. din Legea nr. 571/2003 (A).

In acest caz societatea datoreaza suma de lei impozit pe profit aferent sumei de lei.

2. Cu privire la taxa pe valoare adaugata , organul de inspectie fiscala a retinut ca verificarea s-a efectuat in baza datelor si a documentelor puse la dispozitie de societate , respectiv facturi fiscale , avize de expeditie , documente de incasari si plati,jurnale T.V.A. de vanzari si cumparari, deconturile de T.V.A. , balante de verificare.

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele :

In luna decembrie 2006 , societatea diminueaza din evidenta contabila , prin Nota contabila nr. , T.V.A. colectata cu suma de lei, suma care a fost preluata ulterior in decontul de taxa pe valoare adaugata aferent lunii ianuarie 2007 facand inregistrarea contabila 635 =4427 .

Prin aceasta inregistrare contabila s-a stornat valoarea de taxa pe valoare adaugata aferenta clientului neincasat S.C. M , societate radiata prin inchiderea procedurii de faliment in data de .

In conformitate cu prevederile art. 138 lit.d. din Legea nr. 571/2003 “ ajustarea bazei de impunere a taxei pe valoare adaugata se face in urmatoarele situatii : d)contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului .

Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 .

In conformitate cu prevederile art. 76 al(1) din Legea nr. 85/2006 :“ titularul de creanta – care nu depune cererea de admitere a creantelor pana la expirarea termenului prevazut la art. 62 (1) lit.b. este decazut cat priveste creantele respective din urmatoarele drepturi:

(3) dreptul de a-si realiza creantele impotriva debitorului.”

De asemenea in conformitate cu prevederile pct. 46 din Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv la O.M.F.P. nr. 1753/2004 scaderea din evidenta a creantelor si datoriilor ale caror termene de incasare sau de plata sunt prescrise se efectueaza numai dupa ce au fost intreprinse toate demersurile juridice, pentru decontarea acestora.

In timpul controlului societatea nu a facut dovada ca a intrepris toate demersurile juridice pentru recuperarea creantelor fapt ce reiese si din declaratia data de administratorul societatii.

Deoarece S.C. R nu a solicitat instantei sa fie inregistrata creanta

in tabelul definitiv consolidat de creante, nu poate ajusta baza de impunere conform Legii nr. 571/2003(A).

In acest caz societatea datoreaza suma de lei taxa pe valoare adaugata aferenta bazei de impozitare de lei.

Fata de cele mentionate si avand in vedere actele normative mentionate A.F.P.C.M. propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.-Luind in considerare cele stabilite de organul fiscal , motivele invocate de contestatoare precum si documentele aflate la dosarul cauzei si in baza actelor normative in vigoare s-a retinut:

S.C. R sustine ca sumele stabilite suplimentar nu au baza legala deoarece cheltuielile efectuate cu clientii neincasati sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri conform art. 21 lit.n. din Legea nr.571/2003 (A) iar T.V.A. este deductibila.

Directia Generala a Finanelor Publice este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului general consolidat obligatii fiscale de plata stabilite de organul fiscal prin Decizia nr. in conditiile in care societatea nu a intreprins toate documentele juridice pentru recuperarea creantelor neinregistrand creanta in tabelul definitiv al masei credale la instanta judecatoreasca inainte de a interveni prescrierea creantelor respective.

In fapt organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar sunt legal constituite pentru urmatoarele considrente:

Prin Nota contabila nr. societatea inregistreaza pe cheltuieli cont 658.8 “ alte cheltuieli de exploatare “ suma de lei reprezentand clienti neincasati in speta S.C. M.

Prin Ordonanta comerciala nr. 128/12.12.2004 ramasa definitiva , Tribunalul someaza parata S.C. M sa achite reclamantei S.C. R suma de euro echivalent in lei la data platii, reprezentand prestatii comerciale contractuale (anexa la dosar).

Pana la data controlului efectuat de organul de inspectie fiscala suma nu fusese incasata conform adresei nr. (anexa dosar) a Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul , reiese ca S.C. M a fost radiata prin inchiderea procedurii de faliment in data de , societatea facand inregistrarea contabila 658.8 =473.1 =lei (registrul jurnal decembrie 2006 pozitia 18 N.C. 9 anexa la dosar)

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile reglementate legal respectiv Legea nr. 571/2003 (A) privind Codul Fiscal , Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei si O.M.F.P. nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv .

Art.21 al(2) lit. n. din Legea nr. 571/2003 precizeaza :”**Sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri –pierderile**

inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate in urmatoarele cazuri:

1.- procedura de faliment a debitoarei a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti “.

Art. 138 lit.d. precizeaza :”Baza de impozitare se reduce in urmatoarele situatii:

-in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazuta de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei“, hotarare ramasa definitiva si irevocabila

Art. 76 al(1) pct.3. din acest act normativ stipuleaza :”Titularul de creante anterioare deschiderii procedurii care nu depune cererea de admitere a creantelor pana la expirarea termenului prevazut de art. 62 al(1) lit.b (termenul limita pentru inregistrarea cererii de admitere a creantelor asupra averii debitorului , care va fi de 60 de zile de la deschiderea procedurii precum si cerintele pentru care o creanta inregistrata sa fie considerata valabila) este decazut cat priveste , dreptul de a-si realiza creantele impotriva debitorului sau a membrilor ori asociatilor cu raspundere nelimitata cu persoane juridice debitoare, ulterior inchiderii procedurii sub rezerva ca debitorul sa nu fi fost condamnat pentru bancruta simpla sau frauduloasa ori sa nu i se fi stabilit raspunderea pentru efectuarea de plati ori transferuri frauduloase”.

De asemenea art.3. pct.7. din acelasi act normativ mai precizeaza ca :Prin creditor se intelege, persoana fizica sau juridica care detine un drept de creanta asupra averii debitorului si care a solicitat in mod expres instantei sa ii fie inregistrata creanta in tabelul definitiv de creante sau in tabelul definitiv consolidat de creante si care poate face dovada creantei sale fata de patrimoniul debitorul in conditiile legii “.

De asemenea in conformitate cu prevederile pct.46 din Norme privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv aprobate prin O.M.F.P. nr. 1753/2004 scaderea din evidenta a creantelor si datoriilor ale caror termene de incasare sau de plata sunt prescrise se efectueaza numai dupa ce au fost intreprinse toate documentele juridice pentru decontarea acestora.

S-a retinut ca societatea nu a avut dovada ca a intreprins toate documentele juridice pentru recuperarea creantelor , fapt ce reiese si din declaratia data de administratorul societatii in punctul de vedere al acestuia (anexa nr, 17-18 dosar) prin care se precizeaza :” nu am pus la dispozitia organului fiscal documentele din care sa reiasa ca ne-am in scris

la masa creditorilor pentru recuperarea debitelor de la S.C. M : ulterior la contestatie voi depune acte doveditoare – fapt ce nu s-a materializat.”

In concluzie S.C. R , nu a solicitat in mod expres instantei sa fie inregistrata creanta in tabelul definitiv de creante sau in tabelul definitiv consolidat de creante si nu a intreprins toate demersurile juridice, pentru recuperarea acestora, nu poate fi luata ca o cheltuiala deductibila conform prevederilor art. 21 al(2) lit.n din Legea nr. 571/2003 (A) privind Controlul fiscal si nici nu poate ajusta baza de impunere la T.V.A.

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii , a motivelor de fapt si de drept referitoare la creantele fiscale datorate de societate bugetului general consolidat al statului in suma de lei si faptului ca argumentele de fapt si de drept prevazute in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ,sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii, contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata, intrucat nu este sustinuta cu documente certe , concludente si relevante in sustinerea cauzei si care sa modifice constatarile organului fiscal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.175 , 180 si art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea ca neintemeiata acontestatiei S.C. R pentru suma de lei reprezentand creante fiscale de plata la bugetul general consolidat al statului reprezentand :

- impozit pe profit = lei;
- T.V.A. = lei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .

DIRECTOR EXECUTIV ,

