

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 102

din 07.12.2005

privind soluționarea contestației formulate de
SCSRL din localitatea,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 25.10.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. /24.10.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. /25.10.2005, cu privire la contestația formulată de SCSRL, având sediul în localitatea, județul Suceava.

SCSRL, din localitatea, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr26.09.2005 și Raportul de inspecție fiscală nr /26.09.2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma delei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SCSRL, din localitatea, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr26.09.2005 și Raportul de inspecție fiscală nr /26.09.2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma delei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

SocietateaSRL susține că are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, motivat de faptul că aceasta este aferentă exportului cantității de 52,90 mc cherestea prin firma SRL București.

În susținerea cauzei, petenta a depus o dată cu contestația copii ale următoarelor documente:

Comercial invoice nr FSdin 6.08.2005;
Declarația vamală nr din 6.08.2005;

Lista firmelor care au livrat cherestea prin SC SRL

București.

Contestatoarea precizează că documentele menționate mai sus i-au fost transmise de SC SRL după data finalizării actului de control.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr/26.09.2005 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr26.09.2005, organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava au efectuat inspecția fiscală parțială prin sondaj privind modul de determinare, evidențiere și plată a taxei pe valoarea adăugată pe perioada 1.06.2005-31.07.2005, ca urmare a solicitării societății de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată la 31.07.2005, în valoare de 17.396 lei, înregistrate sub nr/25.08.2005.

În urma controlului efectuat, organul de inspecție fiscală a constatat că, în perioada 1.06.2005 - 31.07.2005, societateaSRL a livrat 151,931 mc cherestea către firma SRL, cu care are încheiat contract de comision, în baza facturilor fiscale nr. din 6.06.2005, nr din 14.06.2005, nr din 4.07.2005 și nr din 19.07.2005, în vederea efectuării exportului.

Organele de control arată că, potrivit prevederilor art 143 alin 1 lit A din Legea nr 571/2003, operațiunile de export în comision sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată. Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată se face în baza următoarelor documente prevăzute la art 2 alin 4 din O.M.F.P. nr 1846/2003:

contractul încheiat cu comisionarul, din care rezultă cantitățile de bunuri, precum și data la care trebuie efectuat exportul;

copie de pe declarația vamală de export prin care autoritatea vamală a acordat liberul de vamă și copie de pe lista anexată la declarația vamală, în care comisionarul a înscris denumirea comitentului;

factura fiscală emisă de comitent către comisionar.

De asemenea, organele de control precizează că, la data controlului, societateaSRL nu a putut prezenta copie după declarația vamală de export prin care autoritatea vamală a acordat liberul de vamă pentru cantitatea de 52,9 mc cherestea, în valoare delei, livrată către SC SRL. Ca urmare organele de control au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă mărfii livrate și neexportate în sumă delei, diminuând taxa pe valoarea adăugată de rambursat cu suma delei.

În baza raportului de inspecție fiscală a fost emisă Decizia de impunere nr26.09.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată în sumă delei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată delei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei sume, în condițiile în care SCSRL deține documente ce nu au putut fi prezentate organelor de control în momentul verificării, acestea fiind obținute ulterior de către petentă.

În fapt, în urma controlului efectuat, organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada 1.06.2005 - 31.07.2005, societateaSRL a livrat 151,931 mc cherestea către firma SRL, cu care are încheiat contract de comision, în baza facturilor fiscale nr. din 6.06.2005, nr din 14.06.2005, nr din 4.07.2005 și nr din 19.07.2005, în vederea efectuării exportului.

Întrucât, la data controlului, societateaSRL nu a justificat scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru cantitatea de 52,9 mc cherestea, în valoare delei, livrată către comisionarul SRL, cu copia după declarația vamală de export prin care autoritatea vamală a acordat liberul de vamă, organele de control au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă delei aferentă mărfii livrate și neexportate în sumă delei.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că după data finalizării actului de control societatea SRL, în calitate de comisionar, i-a transmis copii ale următoarelor documente:

Comercial invoice nr FSdin 6.08.2005;

Declarația vamală nr din 6.08.2005;

Lista firmelor care au livrat cherestea prin SC SRL

București.

În drept, în ceea ce privește **regimul de taxă pe valoarea adăugată aplicabil operațiunilor de export în comision** sunt aplicabile prevederile art 143 alin 1 lit a din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, care precizează:

„ART. 143

Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare și pentru transportul internațional

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

a) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara țării, de către furnizor sau de altă persoană în contul său;"

Din textul de lege citat mai sus reiese că operațiunile de export efectuate în baza unui contract de comision sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Documentele prin care se justifică scutirea de taxa pe valoarea adăugată a operațiunilor de export în comision sunt prevăzute la art 2 alin 4 din Instrucțiunile de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F. nr. 1846 / 2003, care precizează:

„ (4) Pentru exportul realizat prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent din țară, scutirea de taxă pe valoarea adăugată se aplică atât de către comisionar, cât și de către comitent. [...] Comitentul justifică scutirea cu următoarele documente:

a) contractul încheiat cu comisionarul, din care să rezulte cantitățile de bunuri, precum și data la care trebuie efectuat exportul;

- b) copia de pe declarația vamală de export pentru care autoritatea vamală a acordat liberul de vamă și copia de pe lista-anexă la declarația vamală, în care comisionarul a înscris denumirea comitentului. Aceste documente sunt prezentate obligatoriu la termenele prevăzute în contract pentru efectuarea exportului.[...]**
- c) factura fiscală emisă de comitent către comisionar."**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru cantitatea de 52,9 mc cherestea, în valoare delei, livrată către comisionarul SRL, societateaSRL nu a justificat la data controlului scutirea de taxa pe valoarea adăugată cu copia după declarația vamală de export prin care autoritatea vamală a acordat liberul de vamă. Întrucât la data controlului petenta nu a justificat scutirea de taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfii livrate și neexportate în sumă delei, organele de control în mod legal au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă delei.

O dată cu contestația, petenta depune la dosarul cauzei copii ale următoarelor documente:

Comercial invoice nr FSdin 6.08.2005;

Declarația vamală nr din 6.08.2005;

Lista firmelor care au livrat cherestea prin SC SRL

București.

Contestatoarea arată că din aceste documente reiese că societatea SRL a exportat la data de 6.08.2005 cantitatea de 52,9 mc cherestea livrată acesteia.

În ceea ce privește dreptul contestatoarei de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 183 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„ (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că societatea poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație, organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că societatea deține documente noi, care anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului care a efectuat

activitatea de control trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, urmează să se desființeze Decizia de impunere nr26.09.2005 întocmită de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, în vederea reanalizării acesteia în funcție de documentele pe care le deține contestatoarea.

În drept, se face aplicarea prevederilor art 186 (3) „*Soluții asupra contestației*” din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:
„ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 143 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, art 2 alin 4 din Instrucțiunile de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F. nr. 1846 / 2003, pct. 102.5 din H.G. nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr 1, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere nr26.09.2005, întocmită de Activitatea

de Control Fiscal Suceava **privind suma de** lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.