

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 74 / 2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de..... din loc....., sos. ...., nr. ....  
judetul ....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu ( D.G.F.P ) a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C ..... SRL din loc. ...., sos. ...., nr. ...., judetul ....., inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr. .... .

~~Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale~~  
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... si are ca obiect suma totala de  
..... lei reprezentand :

- ..... lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ..... lei , majorari de intarziere aferente;
- ..... lei, penalitati de intarziere

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

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C ..... SRL din loc. ...., sos. ...., nr. ...., judetul .....

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. S.C ..... SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... precizand urmatoarele:

Contestam integral Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...., pentru baza impozabila in suma de..... lei si TVA stabilita suplimentar de plata in suma de ..... lei din care TVA respinsa la rambursare ..... lei si TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata ..... lei deoarece "..... suma stabilita de organele de inspectie fiscala prin nerespectarea normelor legale privind efectuarea controlului, in sensul ca, desi mi s-a luat nota explicativa si am pus la dispozitie toate documentele solicitate organele de inspectie fiscala nu au procedat la identificarea CMR- urilor aferente facturilor externe ( invoice) sau nu au vrut."

De asemenea, petenta mentioneaza ca a prezentat toate CMR - urile vizand livrarile intracomunitare in intervalul ..... - ....., care constituie in fapt documentul legal

= 2 =

potrivit art. 143 alin.(2) lit.a),b),c) din Codul fiscal coroborate cu prevederile OMFP 2222/2006 art.10 alin.(1).

S.C ..... SRL contesta si majorarile de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente TVA de plata in suma de ..... lei suma inclusa in suma de ..... lei contestata.

In sustinerea contestatiei petenta depune, in copie, facturi insotite de CMR-uri, Acord de vanzare cu clientul ..... si notificari - confirmari de primire, extrase cont EURO.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ....., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost ..... - .....

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare adresei nr. .... a AFP ....., pentru solutionarea deontului de TVA, cu control anticipat, aferent lunii decembrie inregistrat sub nr. ...., prin care se solicita la rambursare suma de ..... lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA nedeductibila in suma totala de ..... lei intrucat societatea a facut achizitii de la agenti economici care nu sunt platitori de TVA si a dedus eronat TVA aferenta facturilor reprezentand c/v chirie operatiune care este scutita de TVA.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectata suplimentar in suma de ..... lei aferenta livrarilor intracomunitare in suma de ..... lei intrucat au constatat ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca nu sunt justificate cu documente respectiv contract si CMR -uri si pentru justificarea livrarilor intracomunitare agentul economic a prezentat facturi emise catre clientul din statul membru Grecia fara a prezenta contract sau comanda.

Pentru TVA stabilita suplimentar de plata, in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au calculat conform art. 120 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru neplata la termenele legale a creantei de plata stabilite suplimentar majorari de intarziere pana la data de ..... in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in suma totala de ..... lei conform art. 120.1 alin. (2) din acelasi act normativ.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**1. In ceea ce priveste suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina petentei a taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar aferenta livrarilor intracomunitare de bunuri pe motiv ca nu fost prezentate toate documentele justificative, in conditiile in care S.C ..... SRL prezinta in sustinerea contestatiei facturi insotite de CMR-uri, Acord de vanzare cu clientul ..... si notificari - confirmari de primire, extrase cont euro.**

**In fapt**, S.C ..... SRL a efectuat livrari intracomunitare de bunuri reprezentand paleti, semipaleti si cherestea , catre ..... si ....., operatiune scutita de taxa conform art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca, societatea in vederea justificarii livrarilor intracomunitare a prezentat facturi emise catre clientul din SM Grecia fara a prezenta contract sau comanda si CMR-uri care nu contin mentiuni referitoare la numarul invoice, valoare in Euro, denumirile, cantitatile si masa paletilor, semipaletilor si a cherestelei indicate pe facturile emise de S.C ..... SRL catre ..... si .....

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar taxa pe valoare adaugata in suma de ..... lei.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca a prezentat toate documentele in vederea justificarii scutirii de taxa pentru livrarile intracomunitare, conform art.10 din OMFP nr. 2222/2006, depunand in sustinerea contestatiei facturi insotite de CMR-uri, Acord de vanzare cu clientul ..... si notificari - confirmari de primire, extrase cont euro.

**In drept**, art.128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementeaza livrarea de bunuri ca operatiune cuprinsa in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata iar in conformitate cu prevederile alin. (9) in vigoare la data efectuarii operatiunilor:

**„ (9) Livrarea intracomunitara reprezinta o livrare de bunuri in intelesul alin.(1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea ori de alta persoana in contul acestora”.**

Totodata potrivit art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

**„ a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, [...]”.**

Iar conform alin.(3) al aceluiasi articol:

**„ (3) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si (2) si dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa ”.**

Potrivit prevederilor legale, mai sus citate, se retine ca livrarea intracomunitara de bunuri catre o persoana este scutita de taxa pe valoarea adaugata daca, aceasta persoana ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru si ca, acolo unde este cazul, prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc documentele necesare, pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru aceasta operatiune.

Pentru exercitarea si aplicarea unitara a acestor prevederi legale a fost emis Ordinul nr. 2222/22.12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin.(1) lit.a) – i, art.143 alin.(2) si art.144

din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde la art.10 alin.(1) se precizeaza:

**„(1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, cu exceptiile de la pct. 1 si 2 ale aceluiasi aliniat, din Codul fiscal se justifica cu:**

**a) factura catre trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin.(5) din Codul fiscal, si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;**

**b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,**

**c) orice alte documente , cum ar fi: contractul / comanda de vanzare/cumparare, documentele de asigurare”.**

Din prevederile legale enuntate, se retine ca livrarile intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA daca cumparatorul comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru.

Avand in vedere ca pentru livrarile intracomunitare de bunuri este prevazuta scutirea de taxa pe valoarea adaugata reprezentand o exceptie de la regula generala pentru a putea beneficia de aceasta scutire s-a prevazut obligativitatea justificarii scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste operatiuni , justificare care presupune existenta, detinerea si automat prezentarea de documente si care prevede ca cerinta cumulativa doua documente legal aprobate, respectiv: factura care contine toate informatiile obligatorii prevazute de lege, printre care in mod obligatoriu codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care se si identifica cumparatorul in celalalt stat membru, si documentul de transport din Romania in alt stat membru si dupa caz orice alte documente, cum ar fi: contract/comanda de vanzare-cumparare, documente de asigurare.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. ...., se retine ca, organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C ..... SRL, nu a prezentat documente care sa faca dovada efectiva a livrarilor intracomunitare (respectiv CMR-uri) si a incasarii sumelor aferente facturilor emise.

Totodata, se retine ca, fata de constatările organelor de inspectie fiscala cu privire la CMR-uri S.C ..... SRL mentioneaza ca a prezentat toate CMR-urile vizand livrarile intracomunitare si depune, in copie, facturi insotite de CMR-uri, Acord de vanzare cu clientul ..... si notificari - confirmari de primire, extrase de cont in euro.

De asemenea, art. 5 din Decretul nr. 451/1972 privind aderarea Republicii Socialiste Romania la Conventia referitoare la Contractul de transport international de marfuri pe sosele (CMR) care reglementeaza documentele de transport, precizeaza:

**„ ARTICOLUL 5**

**1. Scrisoarea de trasura este intocmita in trei exemplare originale, semnate de expeditor si de transportator, aceste semnaturi putind sa fie imprimate sau inlocuite prin stampilele expeditorului si transportatorului, daca legislatia tarii in care este intocmita scrisoarea de trasura o permite. Primul exemplar se remite expeditorului, al doilea insoteste marfa, iar la treilea se retine de transportator”.**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca, facturile reprezentand livrari de bunuri catre societati din cadrul Uniunii Europene, trebuie sa fie insotite de scrisori de transport international (CMR).

Art. 6 din acelasi act normativ, mentioneaza :

**„ ARTICOLUL 6**

**1. Scrisoarea de trasura trebuie sa contina urmatoarele date:**

- a) locul si data intocmirii sale;**
- b) numele si adresa expeditorului;**
- c) numele si adresa transportatorului;**
- d) locul si data primirii marfii si locul prevazut pentru eliberarea acesteia.**
- e) numele si adresa destinatarului;**
- f) denumirea curenta a naturii marfii si felul ambalajului, iar pentru marfurile periculoase, denumirea lor general recunoscuta;**
- g) numarul coletelor, marcajele speciale si numerele lor;**
- h) greutatea bruta sau cantitatea altfel exprimata a marfii;**
- i) cheltuielile aferente transportului (pret de transport, cheltuieli accesorii, taxe de vama si alte cheltuieli survenite de la incheierea contractului si pina la eliberare);**
- j) instructiunile necesare pentru formalitatile de vama si altele;**
- k) indicatia ca transportul este supus regimului stabilit prin prezenta conventie si nici unei alte clauze contrare”.**

Astfel in temeiul prevederilor legale, mai sus citate, scrisoarea de trasura face dovada, pana la proba contrarie, a conditiilor contractului si a primirii marfii de catre transportator neexistand prevederi legale exprese privind obligativitatea mentiunii referitoare la numar invoice.

In urma analizarii documentelor depuse la dosarul cauzei, documente de transport respectiv, CMR - urile reiese ca acestea contin mentiuni referitoare la denumirile cantitatilor si masa materialelor indicate pe facturile emise de contestatoare catre ..... si in extrasele de cont in valuta s-au putut identifica facturi incasate.

Ulterior depunerii contestatiei, prin adresa inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr. ...., petentul depune in sustinerea cauzei Acordul de vanzare cu principalul client ..... si notificarile de confirmare.

Prin adresa nr. ...., organele de solutionare a contestatiilor solicita organelor de inspectie fiscala punctul de vedere cu privire la documentele depuse de societate.

Ca raspuns prin adresa nr. .... organele fiscale mentioneaza " .... acordul de vanzare" cu principalul client ....., ..... VAT nu a fost ..... prezentat organelor in timpul inspectiei fiscale partiale, iar conform declaratiei data de reprezentantul societatii la data inspectiei fiscale, societatea nu detinea un contract si nu a declarat ca ar exista nici macar acest acord, iar cu privire la " confirmarea de livrare in cadrul Comunitatii Europene" aceasta nu este un document care sa justifice livrarile intracomunitare. si "pentru justificarea livrarilor intracomunitare de bunuri ( cherestea, paleti si semipaleti) catre ..... VAT ....., agentul economic a prezentat doar facturi emise catre clientul din ....., fara a prezenta contract sau comanda"

De asemenea, organele fiscale mentioneaza ca pentru pentru justificarea livrarilor intracomunitare aferente facturilor catre operatorii din ..... nu au fost gasite CMR-uri aferente invoice si nici extrase de cont in valuta.

Fata de cele mai sus precizate, se retine ca, organele de inspectie fiscala nu au analizat documentele depuse de societate in sustinerea cauzei limitandu-se in a preciza referitor la CMR-urile depuse ca nu contin mentiuni referitoare la invoice, valoarea in euro, denumirile, cantitatile si masa paletilor, semipaletilor si a cherestelei indicate pe facturi, iar referitor la acordul de vanzare acestea s-au rezumat doar la mentiunea ca acesta nu a fost prezentat in timpul controlului si nu au fost extrase de cont in valuta care sa faca dovada incasarii acestor livrari.

In ceea ce priveste rolul activ al organului fiscal, se retin prevederile art.6 si art.7 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

**"Art. 6 - Exerccitarea dreptului de apreciere**

**Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.**

**Art. 7 - Rolul activ**

**(1) Organul fiscal înştiinţează contribuabilul asupra drepturilor şi obligaţiilor ce îi revin în desfăşurarea procedurii potrivit legii fiscale.**

**(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligaţia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum şi să îndrume contribuabilii pentru depunerea declaraţiilor şi a altor documente, pentru corectarea declaraţiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.**

**(4) Organul fiscal decide asupra felului şi volumului examinărilor, în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.**

**(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislaţiei fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din iniţiativa organului fiscal."**

De asemenea, la art.94 alin.(1) si (2) din acelasi act normativ, se stipuleaza:

**"Art. 94 - Obiectul şi funcţiile inspecţiei fiscale**

**(1) Inspecţia fiscală are ca obiect verificarea legalităţii şi conformităţii declaraţiilor fiscale, corectitudinii şi exactităţii îndeplinirii obligaţiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislaţiei fiscale şi contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferenţelor obligaţiilor de plată şi a accesoriilor aferente acestora.**

**(2) Inspecţia fiscală are următoarele atribuţii:**

**a) constatarea şi investigarea fiscală a tuturor actelor şi faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecţiei sau altor persoane privind legalitatea şi conformitatea declaraţiilor fiscale, corectitudinea şi exactitatea îndeplinirii obligaţiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale."

Din analiza prevederilor legale, mai sus citate, se retine ca organele de inspectie fiscala pentru stabilirea starii de fapt trebuie sa analizeze toate actele si faptele care rezulta din activitatea contribuabilului, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale.

Astfel, inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturilor judiciare care sunt relevante pentru impunere, organului fiscal revenindu-i sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

La art.65 alin.(2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

**" Art. 65 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

[.....]

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii".**

Coroborate cu art.105 alin.(1) din același act normativ, care precizeaza:

**"Art. 105 - Reguli privind inspectia fiscală**

**(1) Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere. [.....]"**

Avand in vedere cele mai sus precizate, faptul ca petenta a depus documente noi in sustinerea cauzei, respectiv Acordul de vanzare cu principalul client ....., notificările confirmarilor de primire, CMR- uri si extrase de cont si faptul ca potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin H.G nr.1050/2004 care precizeaza: " In temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, contestatorul, intervenientii si/sau imputernicitii acestora, in fata organelor de solutionare a contestatiilor se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala.", documente ce contrazic constatările organelor de inspectie fiscala, se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand TVA colectata suplimentar.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[.....]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.**

**2.Cauza supusa solutionarii este daca DGFP ..... prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii sumelor suplimentare inscrise in Decizia de impunere atacata in conditiile in care exista neconcordante evidente intre sumele suplimentare inscrise in decizia de impunere atacata si cele prezentate in Raportul de inspectie fiscala**

Avand in vedere ca, prin contestatia depusa, societatea contesta intreaga suma stabilita suplimentar respectiv TVA in suma de ..... lei si isi motiveaza contestatia doar pentru suma de ..... lei reprezentand TVA colectata suplimentar, iar in Raportul de inspectie fiscala nr. .... organele fiscale stabilesc TVA nedeductibila in suma de ..... lei, TVA colectata suplimentar ..... lei, TVA respinsa la rambursare ..... lei si TVA de plata suplimentar in suma de ..... lei rezulta din acestea diferenta intre sumele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... in care se preia la coloana 7 - TVA stabilita suplimentar de plata suma de ..... lei, cu toate ca organele de inspectie fiscala la pagina 4 din Raportul de inspectie fiscala nr. .... mentioneaza ca, societatea solicita " prin decontul de TVA aferent lunii decembrie ..... cu nr. de inregistrare ....., rambursarea soldului sumei negative de TVA in suma de ..... lei...", iar " la data de ..... agentul economic inregistreaza TVA de recuperat in suma de ..... lei conform balantei de verificare editata la data de ....., iar conform balantei de verificare editata la data de ....., societatea inregistreaza TVA de recuperat in suma de ..... lei, suma preluata ca sold si in anul ..... ”.

De asemenea, organele de inspectie fiscala mentioneaza la aceeasi pagina din RIF ca in timpul verificarii s-au constatat neconcordante mari intre evidenta contabila si evidenta fiscala, conform fisei pe platitori, editata la data de ..... de catre AFP ....., dar nu mentioneaza ce diferenta s-a constatat.

Fata de cele mentionate mai sus organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra legalitatii stabilirii TVA nedeductibila in suma de ..... lei (..... - .....), prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**



[....]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.**

**3. Referitor la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei**

In ceea ce priveste suma de ..... lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , intrucat acestea au fost stabilite pentru total obligatii fiscale prin Decizia de impunere, precum si faptul ca la punctul 1 si 2 din prezenta decizie s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de 419.580 lei, se va desfiinta pe cale de consecinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... si pentru suma totala de de ..... lei reprezentand majorari in suma de ..... lei si penalitati de intarziere ..... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca o noua echipa de control, alta decat cea care a emis actul atacat, in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, sa reanalizeze situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.128 alin. (9), art. 143 alin.(2) lit.a) - i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si

= 10 =

completarile ulterioare, art. 5 si art. 6 din Decretul nr. 451/1972 privind aderarea Republicii Socialiste Romania la Conventia referitoare la Contractul de transport international de marfuri pe sosele ( CMR, art.6, art.7, art.94 alin.(1) si (2), art.65 alin.(2), art.105 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare pct 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin H.G nr. 1050/2004, pct. 11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... pentru suma totala ..... lei, reprezentand :

- ..... lei , taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ..... lei , majorari de intarziere aferente;
- ..... lei, penalitati de intarziere, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si aceluiasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**