

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

=====

Decizia nr. ...12.../.....2008

privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. SRL, din Giurgiu, str.i, nr. Jud.
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. sub nr., asupra contestatiei depusa de S.C. SRL din, str., nr. jud., inregistrata la A.F.P.C.M. sub nr. .

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si are ca obiect suma de lei, reprezentand:

- lei TVA
- lei majorari de intarziere aferente TVA

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Giurgiu, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. SRL, in sustinerea contestatiei precizeaza ca pentru suma de lei reprezentand livrari intracomunitare, organul de inspectie fiscala colecteaza eronat TVA in suma de lei fara sa tina cont de documentele de transport ce au fost puse la dispozitie pe perioada efectuarii inspectiei fiscale, respectiv CMR-uri pentru transportul bunurilor livrate in perioada ianuarie-august 2007.

In ceea ce priveste suma de lei reprezentand TVA, aceasta provine din inregistrarea in evidenta contabila in luna mai 2007 a unui numar de 5 facturi fiscale catre S.C. SRL, facturi ce au cuprins bunuri mobile facturate anterior de catre S.C. SRL, ce au fost anulate prin sentinta comerciala nr. din sedinta publica din data de iunie 2007 de catre Tribunalul

S.C. SRL a emis aceste 5 facturi, deoarece "lichidatorul judiciar al S.C. SRL a refuzat sa intoceasca facturi de retur pentru anularea facturilor emise de S.C. SRL."

In sustinerea contestatiei, agentul economic depune copii dupa documentele de transport, respectiv CMR-uri, in care la rubrica 24 este completata confirmarea de primire a beneficiarilor.



II. Organele de inspectie fiscala, au stabilit in sarcina contestatoarei TVA de plata suplimentar in suma de lei deoarece agentul economic nu a justificat scutirea de TVA aplicata pentru o parte din operatiunile efectuate, respectiv livrari intracomunitare de bunuri.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA de plata datorata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei, in temeiul art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

- inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii cererii de rambursare TVA in suma de sollicitata in decontul lunii august 2007.

- Referitor la suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar

In fapt, in perioada ianuarie-august 2007, agentul economic a efectuat livrari intracomunitare de bunuri (tesatura imprimata, lenjerii de pat, huse, mijloace fixe, cadre de imprimare, etc) pentru care a inregistrat venituri fara sa colecteze TVA, deoarece a considerat ca indeplineste conditiile necesare pentru a beneficia de scutirea de TVA cu drept de deducere.

Organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala incheiat, au considerat ca agentul economic nu justifica scutirea de TVA deoarece nu a putut face dovada efectuării transportului bunurilor livrate sau asupra carora a prestat servicii in conditiile in care, la data efectuării inspectiei fiscale, agentul economic a prezentat documentele de transport in original, respectiv CMR-uri pe care nu era inscrisa confirmarea de primire de catre client a bunurilor transportate.

Prin contestatia depusa, agentul economic depune in sustinerea cauzei copii dupa CMR-uri avand completata rubrica 24 - receptia marfii. Asupra acestui fapt, se pronunta si organele de inspectie fiscala, prin referatul cu propuneri de solutionare, precizand: "Desi in data de 20.12.2007 administratorul S.C. SRL a declarat sub sanctiunea de fals in declaratii ca a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala toate documentele si informatiile solicitate pentru desfasurarea inspectiei fiscale si raspunde de exactitatea, realitatea si legalitatea acestora, isi sustine contestatia cu documente care acum contin informatiile care lipseau la data controlului.[...]".

Asadar, cauza supusa solutionarii este daca agentul economic poate beneficia de scutire de TVA pentru livrarile intracomunitare in conditiile in care, la data controlului nu avea completat in documentele de transport, respectiv CMR-uri, confirmarea de primire a clientului, iar cu ocazia depunerii contestatiei, anexeaza in sustinerea cauzei copii dupa CMR-uri completate de catre client.

In drept, art. 10 alin.(1) lit.b) din OMFP nr. 2222/2006 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. 144.¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Art.10 - (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 alineat din Codul fiscal, se justifica cu:

[.....]

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

In ordinul MEF nr.1503/05.10.2007 pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoare adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin. (1) lit. a)-i), art.143 alin. (2) si art. 144.¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin OMFP nr. 2222/2006, la art. 1 alin. (6) se arata:

(6) Daca inspectia fiscala a fost deja efectuata si, ulterior expirarii termenului prevazut la alin. (2), fara sa depaseasca termenul legal de prescriptie, persoana impozabila intra in posesia documentelor de justificare a scutirii de taxa, poate solicita organelor fiscale competente reverificarea perioadei respective, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare.”

De asemenea, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, la art. 213 - Solutionarea contestatiei, alin. (4), precizeaza:

“(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.[....]”

Astfel, fata de precizarile de mai sus si in conformitate cu prevederile legale, se va desfiinta partial Capitolul III, punctul B - Diferente constatate fata de evidenta contabila - din raportul de inspectie fiscala pentru suma de lei reprezentand TVA suplimentar, urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal si, dupa caz, sa emita decizie de impunere prin aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza:

“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 legale aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.12.7 si 12.8 din Instructiuni privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul 519/2005 al Presedintelui ANAF, unde se precizeaza:

“12.7 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.

12.8 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.”

- Referitor la suma de lei reprezentand TVA colectata aferenta facturilor emise de S.C. SRL catre S.C. SRL, in luna .

= 4 =

In fapt, in luna , agentul economic a emis si inregistrat in evidenta contabila un numar de 5(cinci) facturi fiscale catre S.C. SRL in valoare totala de lei, din care TVA in suma totala de lei, TVA pe care agentul economic nu a in scris-o in decontul aferent lunii, nedeclarand astfel taxa respectiva.

Agentul economic, prin contestatia depusa, sustine acest aspect, precizand ca, aceste facturi cuprind bunurile mobile facturate anterior de S.C. SRL catre S.C. SRL si anulate prin Sentinta comerciala nr.din sedinta publica din data de de catre Tribunalul , si, deoarece lichidatorul judiciar al S.C. SRL a refuzat sa intocmeasca facturi de retur, S.C. SRL a emis facturi fiscale pentru a diminua TVA-ul respectiv in suma de lei.

In drept, art.150 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(3) Orice persoana care inscrie taxa pe o factura sau in orice alt document care serveste ca factura este obligata la plata acestuia.”

Precizarea agentului economic, ca “la solicitarea noastra lichidatorul judiciar al S.C SRL a refuzat sa intocmeasca facturi de retur” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat la dosarul cauzei nu se prezinta nici un document care sa sustina acest aspect.

Prin urmare, S.C. SRL are obligatia de a plati taxa pe valoarea adaugata care a fost in scrisa in facturile mentionate mai sus, respectiv suma de lei.

- Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA

Intrucat, din raportul de inspectie fiscala contestat cat si din anexa referitoare la calculul accesoriilor, nu a rezultat care este quantumul majorarilor de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar pentru livrarile intracomunitare de bunuri si care pentru facturile fiscale emise in luna , se vor desfiinta majorariile de intarziere in suma totala de lei.

Astfel, avand in vedere cele aratate mai sus si in temeiul art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. pentru suma totala de lei, reprezentand:

- lei TVA;

- lei majorari de intarziere,

urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare, aceeasi perioada si acelasi tip de impozit.

2. Respingerea contestatiei depusa de S.C. SRL din , str. , nr. jud. , pentru suma de lei reprezentand TVA de plata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,