



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel: +0245 616779  
Fax:+0245 615916  
NR OP ANAF 759  
e-mail:  
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro  
Nr. ...

**DECIZIA NR. 59/12.03.2010**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. ... S.R.L.**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul in Targoviste, strada ..., nr. ..., jud. Dambovita, inmatriculata la O.R.C. sub nr. ... avand codul unic de inregistrare RO ..., reprezentata legal prin ... in calitate de administrator si conventional prin avocat ....

Petentul contesta Decizia de impunere nr. ... si Raportul de inspectie fiscala nr. ..., emise de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totala contestata este de ... **lei** reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului legal, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala nr. 0251/26.02.2010 in original, a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petenta** contesta decizia de impunere nr. ... si raportul de inspectie fiscala nr. ... din urmatoarele motive:

Fundamentarea, prin raportul de inspectie fiscala si prin decizia de impunere, care considera gresita emiterea de facturi fiscale fara TVA pentru operatiuni intracomunitare catre un client din Bulgaria al carui cod de operator intracomunitar fusese anulat, este eronata.

Societatea a incheiat raportul juridic cu cumparatorul, anterior anularii codului acestuia de operator si ca, la acea epoca, acest cod era activ si producea toate efectele.

Societatea a depus toate diligentele la momentul incheierii tranzactiei, iar furnitura a fost reala si pusa pe circuitul comercial in maniera descrisa cu ocazia declaratiilor. Societatea a fost de buna credinta si a actionat in mod onest, incarcand marfa in camioanele puse la dispozitie de cumparator.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita anulara deciziei de impunere nr. ... si a raportului de inspectie fiscala nr. ....

**II. Prin Decizia de impunere nr. ...**, emisa de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei si majorari aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu majorarile aferente, a fost corect determinata.**

**In fapt**, Administratia Fiscala din Bulgaria a solicitat efectuarea unui control incrucisat privind tranzactiile intracomunitare desfasurate intre S.C. ... din Bulgaria si S.C. ... S.R.L. din Targoviste.

Din documentele existente la dosarul cauzei (anexa 3 la RIF) precum si din precizarile organelor de inspectie din raportul de inspectie fiscala, se retine ca societatea comerciala ...S.R.L. a emis 3 facturi fiscale catre S.C. ... din Bulgaria.

Organele de inspectie fiscala au constatat, avand in vedere datele furnizate de aplicatia VIES, ca incepand cu data de ... codul de operator intracomunitar al societatii ... din Bulgaria si-a incetat valabilitatea.

In Raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca societatea contestatoare nu a prezentat o copie dupa codul de inregistrare in scopuri de TVA al clientului .. din Bulgaria, fiind incalcate prevederile art. 128 alin. (9) si art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine, ca S.C. ...S.R.L nu a prezentat in sustinerea contestatiei documente din care sa rezulte ca societatea ... din Bulgaria detinea un cod de TVA valid la momentul facturarii.

In concluzie, S.C. ... S.R.L. a in scris pe facturile de livrare un cod de TVA invalid.

Pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara au fost calculate accesorii in suma de ... lei conform prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele de mai sus precum si constatarile organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu majorari de intarziere aferente.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 128 alin. (9) si art. 143 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Art. 128 - *“(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.*

Art. 143 - *“(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:*

*a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, [...]”*

Art. 119 din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

*“Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

**2. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza in situatia in care acesta nu constituie titlu de creanta, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.**

**In fapt, S.C. ... S.R.L.** din Targoviste prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita contesta si Raportul de inspectie fiscala nr. ...

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspectiei fiscale consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 90/27.01.2010, ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare.** De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua**, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

**In drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

*“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

*(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

*(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”*

*106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

*106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...].”*

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 128 alin. (9) si art. 143 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 119, art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile

ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si majorari de intarziere aferente.

**2.** Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste pentru capatul de cerere privind Raportul de inspectie fiscala nr. ... emis de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

**3.** In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...  
*Director Coordonator,*

**Avizat**

...  
*Consilier juridic,*