

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

---

**Decizia nr. 38 / .....2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... , CUI ..., cu sediul in mun... ..,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de .. , cu sediul in .., cod ... , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .. si are ca obiect suma totala .. lei reprezentand :

- ... lei, taxa pe valoare adaugata ;
- .. lei , dobanzi/majorari de intarziere;
- ... lei , penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

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 SC ....

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

**I. .. SRL** contesta Decizia de impunere nr. .. emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ... – AIF, precizand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala in mod nelegal si netemeinic stabileste TVA suplimentar in suma de ... lei neluand in considerare documentele aferente livrarii intracomunitare prezentate de noi.

- CMR-uri , documentele de colectare emise de firma de transport international TNT
- Contractele de transport
- Facturile de livrare

- Documentele de incasare a livrarilor intracomunitare, adica ceea ce in esenta prevede legislatia fiscala aplicabila, in speta Ordin 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. 144.1 din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea mentioneaza ca „, exista un flux de marfuri, unul de transport si unul financiar deoarece livrarile intracomunitare au fost achitate de catre beneficiarul extern din SM Belgia ”.

Astfel, societatea considera ca „ am prezentat documentele solicitate, documentele din care organul de control putea constata cu usurinta ca avem toate documentele care sa justifice scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare conform art.10 din OMFP nr. 2222/2006:

- facturile de livrare care contin toate elementele prevazute la art. 155 din Codul fiscal, inclusiv codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;
- documentele care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru ”.

**In ceea ce priveste „ livrarea efectuata cu firma de coletarie TNT fata de care organul de control considera ca nu avem o justificare a transportului gen CMR ( desi pentru suma de ... lei aferenta Decontului cu optiune de rambursare nr. ... ni se accepta rambursare fara a fi invocate aceste motive) invocam faptul ca :**

- tratatul privind aderarea Romaniei la UE
- Directiva 112 a VI a CEE privind TVA
- Conventia ONU din 19 mai 1956 referitoare la contractul de transport de marfuri
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal
- Ordinul MFP nr. 2222/2006, art.10, nu au prevederi nici ele si nici alte reglementari legale interne sau internationale care sa precizeze ce document anume atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru ”.

Societatea invoca Jurisprudenta Curtii Europene de Justitie , respectiv :

- Cauza C-146/05 Albert Collee c. Finanzarmat Limburg an der Lahn
- Cauza C – 409/04 – TELEOS , sustinand ca norma comunitara da posibilitatea persoanelor impozabile sa prezinte si alte mijloace de proba decat factura in original...”.

Societatea mentioneaza ca „ organul de control nu tine cont de raspunsul primit de procedura de verificare fiscala international a partenerului nostru, raspuns din care rezulta ca nu sunt diferente intre declaratia facuta de noi in ROMANIA si declaratia partenerilor nostri din SM Belgia. Din chiar concluziile ( finale) ale organului de control rezulta ca livrarea intracomunitara efectuata de firma noastra este efectiva si inregistrata in SM Belgia la partenerul nostru.....”

Societatea anexeaza „la prezenta contestatie – Jurnalul de cumparari ( Leverancierstoriek) al partenerului nostru din Belgia in care se constata ca sunt inregistrate toate achititiile facute de acesta din Romania ( Anexa nr. 1) si ca acestca corespund cu livrarile facute de noi din Romania cu exceptia unei singure facturi de o valoare mica in raport cu ansamblul operatiunilor dintre noi aferenta unei facturi proforma inregistrata eronat si care are un TVA de 4.100 lei ”.

Avand in vedere cele de mai sus, societatea contesta si accesorile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de .. lei.

**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 F-GR ..., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:**

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala partiala privind calcularea, inregistrarea, virarea si declararea in cuantumurile si la termenele legale, a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada ... in vederea solutionarii Decontului nr. .. (decont cu control ulterior), Deconturilor nr. .. ( deconturi cu control anticipat) constatand urmatoarele:

**Perioada supusa verificarii a fost ...**

Organele de inspectie fiscala au suspendat inspectia fiscala partiala privind decontul nr. ... deoarece societatea a solicitat suspendarea inspectiei partiale intrucat la data respectiva nu se afla in tara nici un reprezentant al societatii, fiind intocmit in acest sens referatul nr. ...

Prin adresa nr... organele de inspectie fiscala instiinteaza agentul economic cu privire la suspendarea inspectiei fiscale, iar prin adresa nr. .. societatea a fost instiintata despre reluarea inspectiei fiscale partiale incepand cu data de ..

Organele de inspectie fiscala au solutionat deconturile astfel:

- Prin decontul nr. .. cu control ulterior s-a solicitat rambursarea sumei de ... lei suma restituita de AFPM .. in ...

Organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic conform balantei de verificare intocmita in data ... avea TVA de recuperat in suma de .. lei rezultand o diferenta .. lei , suma ce a fost solicitata si restituita in plus si au stabilit suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata de plata suplimentara ca urmare a nejustificarii cu documente legale a livrarilor intracomunitare de bunuri.

- Prin decontul de TVA pentru luna iunie 2012 inregistrat la AFPM Giurgiu sub nr. .. societatea a solicitat la rambursare suma de .. lei si au aprobat la rambursare suma de .. lei.

- Prin decontul de TVA pentru luna octombrie 2012 inregistrat la AFPM Giurgiu sub nr. Internet ... societatea a solicitat la rambursare suma de .. lei suma respinsa la rambursare.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii de bunuri catre .. Belgia, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC .. SRL pentru justificarea livrarilor intracomunitare a prezentat facturi emise catre clientul din statul membru Belgia si ocazional documente de transport CMR-uri sau documente emise de firma de curierat.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca CMR-urile si documentele de colectare emise de TNT nu contin mentiuni referitoare la denumire, cantitatile si masa materialelor indicate pe facturile emise de SC ..RL catre SC ...

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au fost indeplinite conditiile unei livrari intracomunitare , operatiunea economica nu reprezinta operatiune scutita de TVA asa cum precizeaza art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nefiind indeplinite conditiile prevazute de art. 10 alin.(1) din OMFP nr. 2222/2006 cu modificarile si completarile ulterioare, stabilind suplimentar taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat conform art. 88 si art.119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru neplata la termenele legale, majorari si penalitati de intarziere in suma totala .. lei.

**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:

**In ceea ce priveste suma de .. lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar taxa pe valoare adaugata aferenta livrarilor intracomunitare de bunuri si transport intracomunitar pe motiv ca nu au fost prezentate documente justificative.**

**In fapt,** in perioada .., SC ... a efectuat livrari intracomunitare de bunuri ( materiale electrice) catre ... Belgia, operatiune scutita de taxa, in conformitate cu prevederile art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In vederea justificarii livrarilor intracomunitare, societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala facturi emise catre clientul din SM si ocazional documente de transport, respectiv CMR-uri sau documente emise de firma de curierat TNT, respectiv societatea nu a justificat scutirea de TVA prevazuta la art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, potrivit art. 10 alin. (1) din OMFP nr. 2222/2006 cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca pe CMR-urile prezentate de SC ... SRL nu apare ca fiind expeditor direct al marfurilor livrate din Romania in Belgia, la expeditor figurand SC ... Cluj Napoca, iar CMR-urile si documentele de coletarie emise de TNT nu contin mentiuni referitoare la denumire, cantitate si masa materialelor electrice indicate pe facturile emise de SC .. catre SC ..., insa societatea nu a putut prezenta alte documente din care sa rezulte ca bunurile au fost livrate in alt stat membru, aspect confirmat si prin nota explicativa data de imputernicitul societatii Manucu Mariana.

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

Prin contestatia formulata societatea sustine ca a prezentat toate documentele care sa justifice scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare, conform art.10 din OMFP nr. 2222/2006 si anexeaza jurnalul de cumparari al partenerului din Belgia.

**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 ”.**

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 identifica cumparatorul in celalalt stat membru, si documentul de transport din Romania in alt stat membru si dupa caz orice alte documente, respectiv contract/comanda de vanzare-cumparare, documente de asigurare.

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”.**

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca documentele de transport trebuie sa contina datele prevazute de legislatia in vigoare.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de 80.131 lei, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 143 alin.(2) lit.a) coroborate cu art. 10 alin.(1) din OMFP nr. 2222/2006 intrucat societatea a emis facturi catre clientul din statul membru Belgia si ocazional documente de transport respectiv, CMR - urile si documentele de coletarie emise de TNT nu contin mentiuni referitoare la denumirile

cantitatile si masa materialelor electrice indicate pe facturile emise de contestatoare catre SC P&I BVBA Belgia.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar taxa pe valoare adaugata intrucat societatea pentru livrarile intracomunitare nu a prezentat documente justificative.

Astfel, in vederea stabilirii situatiei de fapt si a justificarii operatiunilor intracomunitare, organele de inspectie fiscala au solicitat prin Nota explicativa, explicatii reprezentantului societatii cu privire la documentele justificative astfel:

„ A-ti prezentat toate documentele financiar – contabile aferente perioadei verificata?, d-na Manucu Mariana a formulat urmatorul raspuns: „ Am prezentat toate documentele care le-am primit de la d-na Trandafir Mariana Daniela ” si „ Cu ce documente justificati livrarile intracomunitare ” raspunsul a fost „ Am anexat in dosar documentele pe care le-am primit de la domna Trandafir Mariana Daniela ”.

Asadar, se retine ca societatea in timpul controlului nu a prezentat documente care sa faca dovada efectiva a livrarii intracomunitare.

Avand in vedere ca, societatea sustine in contestatie ca a prezentat documentele solicitate , iar din constatările organelor de inspectie fiscala reiese contrariul, organele de solutionare au solicitat prin adresa nr. .. documentele la care face referire, respectiv documentele care sa faca dovada livrarii intracomunitare, adresa primita de societate prin „ imputernicit ” in data de ... conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Deoarece pana la emiterca prezentei decizii petenta nu a dat curs solicitarilor organelor de solutionare, in sensul ca nu a prezentat documentele justificative la care face referire in cuprinsul contestatiei, prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala, se retine ca, in mod legal organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma totala ... lei, fapt pentru care se va respinge contestatia societatii ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

## **2. In ceea ce priveste suma totala de .. lei reprezentand:**

- ... lei ,dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei , penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea de dobanzi/majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca la pct 1 din prezenta decizie s-a respins contestatia pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata , conform principiului de drept „ accesorium sequitur principale”, potrivit caruia accesoriul urmeaza soarta principalului, se va respinge contestatia si pentru suma totala de ... lei, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art.128 , art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5, 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. 10 alin.(1) din OMFP nr. 2222/2006 , coroborate cu art. 216 alin. (1) din acelasi act normativ, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ... cu sediul in mun....., impotriva Deciziei de impunere F .. pentru suma totala .. lei reprezentand :

- ...lei, taxa pe valoare adaugata ;
- .. lei , dobanzi/majorari de intarziere;
- ... lei , penalitati de intarziere.

