

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

Decizia nr...11..../.....2008
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ... SRL , din ..., str..., nr...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice ...a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C ...SRL, din .., str. .., nr...., inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ... si la Directia Generala a Finantelor Publicesub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.C.M - Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma de... lei, reprezentand:

- ...lei TVA colectata suplimentar;
-lei majorari de intarziere aferente TVA colectata suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publiceprin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C ...SRL , contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., precizand :

- organele de inspectie fiscala au colectat eronat TVA in suma de ...lei fara sa tina cont de "documentele de transport ce au fost puse la dispozitie in perioada efectuarii inspectiei fiscale, respectiv CMR -uri pentru transportul bunurilor livrate in perioada iulie - octombrie 2007, in numar de 17, pe care le anexam la prezenta"

- in ceea ce priveste suma de ...lei reprezentand majorari aferente TVA de plata suplimentar calculata pentru perioada ..." consideram ca nu mai au obiect deoarece TVA colectata de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei, nu este intemeiat in consecinta accesoriile pica de drept";

- organul de inspectie fiscala nu a respectat prevederile inscrite in O.M.F. nr. 2421/2007 art.1 alin.(4), alin.(5) si alin.(6);

- cu privire la suma de 1.000 lei reprezentand amenda, organele de inspectie fiscala, stabilesc eronat aceasta sanctiune, pentru neintocmirea rapoartelor de productie deoarece activitatea verificata in perioada iulie - octombrie 2007 nu reprezinta activitate de productie ci activitate de prestari servicii;

- in sustinerea contestatiei societatea depune, in copie, CMR-uri .

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.C.M - Activitatea de inspectie fiscala, au stabilit suplimentar TVA in suma de lei, deoarece:

- agentul economic nu justifica scutirea de TVA aplicata pentru livrarile intracomunitare de bunuri si respectiv schimbarea locului prestarii in afara Romaniei;
- conform art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au fost calculate accesorii aferente TVA stabilita suplimentar, in suma delei.

Agentul economic a fost sanctionat cu amenda contraventionala in suma de ...lei deoarece nu intocmeste rapoarte de productie si nu efectueaza inregistrările contabile specifice activitatii de productie, incalcanđ prevederile art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

Perioada supusa verificarii a fost iulie - octombrie 2007.

Controlul s-a efectuat pentru verificarea soldului sumei negative a TVA in suma delei, rezultata din decontul lunii octombrie 2007, inregistrat la AFPCM sub nr.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea indeplineste conditiile necesare pentru a beneficia de scutirea de TVA cu drept de deducere in conditiile in care, pentru a dovedi efectuarea transporturilor in afara Romaniei, a depus, in copie, CMR-uri completate la rubrica 24 „Receptia marfii”.

In fapt, societatea, in perioada iulie-octombrie 2007, a inregistrat venituri in suma totala de...lei, aferente livrarilor intracomunitare de bunuri si prestarilor de servicii, asupra bunurilor mobile corporale apartinand unui client din Italia, inregistrat in scopuri de TVA in alt stat membru, incadrand operatiunea ca fiind scutita cu drept de deducere.

S-a retinut ca, prin Raportul de inspectie fiscala, organele de control nu au acordat scutire cu drept de deducere pentru operatiunile efectuate, deoarece agentul economic „detine documente de transport in original, respectiv CMR-uri pe care nu este inregistrata confirmarea de primire de catre client a bunurilor transportate”.

In sustinerea contestatiei, agentul economic a depus documente care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, respectiv CMR-uri care, la rubrica 24 „Receptia marfii” au fost completate.

In drept, pentru livrarile intracomunitare de bunuri, art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ (2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

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, . . .”

Art. 10 alin.(1) din 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.144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza:

„ (1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal [. . .] se justifica cu:

a) **factura care 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.”**

In sustinerea contestatiei societatea depune, in copie, CMR-uri completate la rubrica 24 „Receptia marfii”, iar organele de inspectie fiscala, in referatul cu propuneri de solutionare, referitor la documentele aduse in sustinerea cauzei de catre petenta, precizeaza ca „petentul nu prezinta nici cu ocazia contestatiei suficiente dovezi care sa inlature indoielile privind efectuarea transportului bunurilor si nu indeplineste conditiile de acordare a scutirii de TVA si respectiv de considerare a locului prestarii ca fiind in afara Romaniei”.

Intrucat, din documentele anexate la dosarul cauzei nu s-a putut stabili daca societatea indeplineste toate conditiile pentru a beneficia de scutire cu drept de deducere prevazute de lege, s-a decis ca organele de control in urma unei analize detaliate a tuturor documentelor existente la societate sa stabileasca daca aceste operatiuni indeplinesc conditiile pentru a beneficia de scutire cu drept de deducere.

Avand in vedere cele aratate mai sus, si tinand cont de faptul ca petenta a depus copie de pe CMR-uri completate la rubrica 24 „Receptia marfii”, organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra legalitatii TVA-ului suplimentar in suma de ...lei cu majorarile de intarziere in suma de lei.

Prin urmare, pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate mai sus, se impune desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal si, dupa caz, sa se emita decizie de impunere prin aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului 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 nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

„12.7.Decizia de desfiintare va fi supusa 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. “

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ca organele de control nu au tinut cont de prevederile O.M.F. nr. 2421/18.12.2007, precizam ca acesta intra in vigoare incepand cu data de 01.01.2008, iar perioada verificata este iulie- octombrie 2007, astfel ca organele de control nu puteau sa aplice, la data efectuarii inspectiei fiscale, prevederile acestui ordin.

=4=

Referitor la suma de ...lei reprezentand amenda conform Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr.... precizam ca acesta a fost inaintat Biroului juridic din cadrul D.G.F.P. ..cu adresa nr. ...in vederea transmiterii catre instanta judecatoreasca competenta, conform prevederilor O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor.

Fata de cele aratate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007 se

DECIDE

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

- lei taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

-..... lei majorarile aferente TVA suplimentar,

urmand a se reface inspectia fiscala de catre o alta echipa, pe aceeasi perioada si pentru aceeasi taxa, tinand cont de considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,