

DECIZIE nr. _____ / _____ 2010
privind solutionarea contestatiei formulate de

xxx

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice xxx sub nr.xxx

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala xxx-Serviciul Control Fiscal xxx prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx. cu sediul in localitatea xxx, strada xxx, bloc xxx, xxx, judetul xxx.

xxx este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului al Judetului xxx sub nr.xxx, avand C.U.I. Ro xxx.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx cu privire la **suma de xxx lei ce reprezinta taxa pe valoare adaugata aferenta livrarilor intracomunitare.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv , potrivit semnaturii de primire de pe decizia contestata xxx si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala xxx, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-xxx, contesta Decizia de impunere nr.xxx din urmatoarele motive :

Suma ce a fost stabilita ca obligatii suplimentare de plata catre bugetul de stat reprezinta T.V.A. aferenta livrarilor intracomunitare de marfuri catre xxx ,agent economic cu sediul in xxx .

Precizeaza ca relatiile comerciale cu xxx au avut loc pe baza de documente legale recunoscute de legislatie, respectiv contracte, facturi, invoice-uri, CMR -uri, toate semnate si stampilate de partenerul bulgar prin reprezentantul legal, partener care de altfel a si achitat in totalitate contravaloarea marfurilor livrate de societate.

Cu privire la livrarea de marfuri de catre xxx catre partenerul din xxx in cuprinsul Raportului e inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei ce face obiectul prezentei contestatii se arata ca a lkivrat marfuri acestui partener care avea codul de inregistrare ca platitor de taxa pe valoare adaugata valabil, deci indeplnind conditia prevazuta de art. 105 al(5) din Codul fiscal pe baza de documente legale care contin toate datele prevazute de legislatia in vigoare..

Mai mult arata ca a inregistrat si declarat in mod corect despre aceste operatiuni comerciale.

In schimb in acelasi Raport de inspectie fiscala se arata ca partenerul din xxx nu ar fi declarat achizitiile intracomunitare de la societatea contestatoare si nu

recunoaste despre faptul ca ar fi avut relatii comerciale cu xxx, aspecte pe care considera ca nu I se pot imputa intrucat au indeplinit toate cerintele legale privitoare la livrarea intracomunitara de marfuri asa cum sunt definite in Codul fiscal.

Neanregistrarea si nedeclararea marfurilor comerciale de catre partenerul xxx considera ca nu I se pot imputa, raspunderea revenindu-i -se in exclusivitatea acestuia.

Totodata in raportul de inspectie fiscala se arata ca livrarile ce le-au efectuat catre partenerul din xxx nu sunt considerate a fi livrari intracomunitare care sunt scutite de taxa conform art., 143 al92) din Codul fiscal, intrucat societatea nu poate face dovada ca marfurile au ajuns intr-un stat membru U.E. Repsectiv xxx , aspect ce este conmtrazis in totalitate de documentele ce stau la baza derularii operatiunilor cu acest partener si care au fost puse la dispozitia organului de control financiar -fiscal.

Mai mult, considera ca in cadrul verificarii financiar-fiscal ce a stat la baza intocmirii raportului de inspectie fiscala si a emiterii Deciziei pe care o contesta , organul de control trebuia sa solicite in conformitate cu prevederile art. 49 al(1) din Codul de procedura fiscala , sa solicite informatii de la transportatorul care a prestat serviciul de transport al marfurilor livrate partenerului xxx ,ocazie cu care s-ar fi clarificat situatia in sensul ca xxx alivrat efectiv marfa acestui partener.

Cum din documentele care au stat la baza livrarilor de marfuri catre partenerul xx rezulta ca a respectat intru-totul dispozitiile legale privitoare la livrarile intracomunitare de bunuri, considera ca sunt indreptatiti la rambursarea sumei de xxx lei reprezentand T.V.A. aferenta facturilor xxx ;xxx, xxx, xxx, xxx si xxx, solicitand anularea Raportului de inspectie fiscala nr. xxx si a Deciziei de impunere nr. xxx.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala xxx, in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la taxa pe valoare adaugata respinsa la rabursare in suma de xxx LEI sunt stabilite legal din urmatoarele motive :

In urma transiterii de catre autoritatea fiscala bulgara prin programul xxx a formularului xxx inregistrat la D.G.F.P. xxx -Activitatea de inspectie fiscala sub nr. xxx a rezutat faptul ca societatea xxx nu a declarat achizitii intracomunitare pentru trimestrul III si IV xxx de la xxx. CUI RO xxx , in suma totala de xxx lei cu T.V.A. aferenta in suma de xxx lei.

Din verificarea evidentei finaciar-fiscala a xxx Au rezultat urmatoarele :

-societatea a efectuat livrari intracomunitare catre xxx cod de inregistrare in scopuri de T.V.A xxx in baza urmatoarelor facturi : factura nr. xxx in valoare de xxx euro, factura nr. xxx in valoare de xxx euro, factura xxx in valoare de xxx euro, factura nr. xxx in valoare de xxx euro, factura nr. xxx in valoare de xxx euro si factura nr. xxx in valoare de xxx euro.

In urma efectuării inspecției fiscale s-a constatat ca agentul economic a efectuat livrări intracomunitare către xxx cu facturile xxx,xxx,xxx, xxx, xxx, xxx cu T.V.A. aferentă în suma de xxx lei.

Prin programul xxx formularul xxx înregistrat la D.G.F.P. -A.I.F. xxx sub nr. xxx , reiese ca partenerul xxx respectiv xxx nu a declarat achiziții intracomunitare și neaga ca a primit bunuri de la xxx, în acest sens având notificarea statului xxx.

Drept pentru care analizând documentele puse la dispoziție de xxx care să ateste livrarea intracomunitară conform art. 143 al(1) lit.a din Legea nr 571/2003 ,s-a constatat ca CMR aferent facturilor externe nr. xxx și nr. xxx nu au fost semnate și stampilate de către xxx ci de către alte societăți, iar unele plăți nu au fost făcute de către persoana împuternicită respectiv xxx, ci de către xxx (extras de cont xxx la xxx pag.1.).

Prin adresa nr. xxx a M.F.P. -A.N.A.F Direcția generală coordonare inspecție fiscală, înregistrată la D.G.F.P. -A.I.F. xxx sub nr. xxx se menționează ca :” CMR face dovada transportului până la proba contrarie”, proba contrarie fiind declarația xxx ca nu a primit bunuri de la comerciantul român, “ xxx , CEJ a stabilit ca scutirea de taxă pe valoare adăugată pentru o livrare intracomunitară de bunuri , nu devine aplicabilă decât atunci când dreptul de a dispune de bun ca un proprietar a fost transmis persoanei care îl achiziționează și când furnizorul dovedește ca acesta a fost expedit sau transportat în alt stat membru și ca, în urma acestei expediții sau a acestui transport, bunul a parasit în mod fizic teritoriul statului membru de livrare,xxx declară ca nu a primit bunurile, rezulta ca bunurile nu au parasit teritoriul xxx, în aceste condiții, așa cum se reține și din conținutul art. 10 al(1) și (4) din instrucțiuni , în vederea aplicării scutirii de taxă pe valoare adăugată în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri, furnizorul trebuie să facă dovada nu doar ca bunurile au parasit teritoriul statului membru de livrare ci și ca acestea au ajuns în alt stat membru”, conform celor declarate de xxx, bunurile nu au ajuns în xxx.

Organul de inspecție fiscală consideră ca la data verificării xxx nu întrunește condițiile prevăzute art. 143 al(2) lit. a din Legea nr. 571/2003 și nu beneficiază de scutire cu drept de deducere.

Prin adresa nr. xxx s-a solicitat statului xxx să transmită dacă bunurile livrate de comerciantul român au ajuns pe teritoriul xxx, în urma răspunsului primit xxx va beneficia sau nu de prevederile art. 143 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003.

Fata de cele prezentate mai sus propune respingerea în totalitate a contestației.

III.-Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestator și organul fiscal se retin următoarele:

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală au efectuat inspecție fiscală parțială pentru perioada xxx-xxx și rezolvarea

decontului cu suma negativa nr. xxx .

In urma acestei inspectii fiscale s-au constatat urmatoarele :

Conform decontului de T.V.A. nr. xxx aferent lunii xxx societatea contestatoare solicita rambursarea soldului in suma de xxx lei.

Pentru perioada verificata societatea declara T.V.A. de rambursat in suma de xxx lei iar la verificare s-a stabilit ca societatea are dreptul la rambursarea sumei de xxx lei cu o diferenta in minus de xxx lei, **suma ce este stabilita prin Decizia nr. xxx , decizia contestata.**

Diferenta de xxx lei T.V.A. constatata de organul de inspectie fiscala este aferenta urmatoarelor facturi : xxx , xxx , xxx , xxx , xxx si xxx, privind livrari de ulei brut si rafinat catre societatea xxx.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei, organul de solutionare a contestatiei a constatat urmatoarele :

xxx a efectuat livrari intracomunitare catre societatea xxx din xxx .

Prin **programul xxx formularul xxx** ,formular inregistrat la D.G.F.P. xxx sub nr.xxx, statul xxx comunica statului roman ca partenerul xxx respectiv xxx nu a declarat achizitii intracomunitare si **neaga ca a primit bunuri de la xxx .De asemenea prin aceiasi adresa statul xxx solicita ca statul roman sa confirme tranzactiile , si sa furnizeze informatii cu privire la data si adresa la care a avut loc, precum si data livrarii bunurilor si totodata sa transmita documente relevante in acest sens.**

Prin acelasi **program xxx formularul xxx** ,inregistrat la D.G.F.P. xxx sub nr. xxx, statul roman comunica statului xxx urmatoarele :” **xxx declara livrari intracomunitare de bunuri catre xxx in concordanta cu facturile atasate astfel :**

-in anul xxx trimestrul III xxx lei echivalentul sumei de xxx euro;

-in anul xxx trimestrul IV xxx lei echivalentul sumei de xxx euro.

Intre cele doua companii a fost semnat contractul xxx si xxx .Persoana care a semnat contractul in numele societatii din xxx este domnul xxx.

Bunurile (ulei floarea soarelui) au fost livrate la urmatoarea adresa : xxx.

Transportul a fost realizat de compania de transport din xxx xxx. Va atasam documentele de transport.

Platile au fost efectuate in numerar de domnul xxx in numele societatii xxx.

Va rugam in urma incheierii controlului la societatea xxx sa ne transmiteti rezultatele finale.”

Cauza supusa solutionarii contestatiei este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect suma de xxx lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare prin Decizia nr. xxx in conditiile in care constatarile organului de inspectie fiscala nu sunt de natura sa clarifice situatia de fapt fiscala a societatii xxx.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei a constata ca sunt aplicabile prevederile art. 6, art. 49, art. 56 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala pct. 6.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel art. 6 precizeaza :

Exercitarea 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.

Conform pct. 6.1. din H.G. nr. 1050/2004:

Norme metodologice:

6.1. În aprecierea unei situaţii fiscale asupra căreia urmează a lua o decizie, organul fiscal va determina stările de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege.

Potrivit art. 49 “ Mijloace de proba “ al(1) lit.a din O.G. nr. 92/2003 :

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condiţiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informaţiilor, de orice fel, din partea contribuabililor şi a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la faţa locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate şi apreciate ţinându-se seama de forţa lor doveditoare recunoscută de lege.

Conform prevederilor art. 56 “Prezentarea de înscrisuri” al(1) din O.G. nr. 92/2003 :

ART. 56

Prezentarea de înscrisuri

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligaţia să pună la dispoziţia organului fiscal registre, evidenţe, documente de afaceri şi orice alte înscrisuri. Organul fiscal are dreptul de a solicita şi altor persoane înscrisuri, dacă starea de fapt fiscală nu a fost clarificată pe baza înscrisurilor puse la dispoziţie de către contribuabili.

Iar in conformitate cu prevederile art. 104 al(4) din O.G. nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare :

(4) Conducătorul inspecţiei fiscale competent poate decide suspendarea

unei inspecții fiscale ori de câte ori sunt motive justificate pentru aceasta.

In Raportul de inspectie fiscala nr. xxx se mentioneaza ca livrarile efectuate de catre xxx catre xxx cu facturile ce fac obiectul contestatiei, nu sunt considerate livrari intracomunitare ,deoarece prin solicitarea xxx formularul xxx de catre statul xxx catre serviciul central de legaturi din xxx, **se face mentiunea ca xxx nu a declarat achizitiile intracomunitare si neaga ca a primit bunuri de la xxx.**

Fata de situatia prezentata ,**la control nu s-a putut determina situatia reala a livrării intracomunitare** , mai exact nu s-a putut stabili daca contestatoarea poate beneficia de scutirea de T.V.A in baza art. 143 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

Din formularul xxx inregistrat la D.G.F.P. xxx sub nr. xxx , formular anexat la dosarul cauzei,organul de inspectie fiscala a solicita statului xxx sa se transmita daca bunurile livrate comerciantului roman au ajuns pe teritoriul xxx iar in urma raspunsului primit xxx va beneficia sau nu de prevederile art. 143, al (2) lit. a din Legea nr. 571/2003, republicata.

Avand in vedere ca pana la data de xxx , nu s-a primit raspunsul mentionat mai sus de la statul xxx ,organul de solutionare a contestatiei nu poate stabili situatia de fapt pentru operatiunile in cauza, respectiv daca livrarile intracomunitare efectuate de contestatoare indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru a putea beneficia de scutire de T.V.A. , potrivit dispozitiilor art. 143 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 10 din OMEF nr. 2421/2007.

Prin urmare, se constata ca Activitatea de inspectie fiscala-Serviciul inspectie fiscala xxx, nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere si nu a respectat dispozitiile pct. 102.1 si pct. 102.2 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobata prin H.G. nr. 1050/2004 si ale art. 7 al(2) si (3) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 65 al(2) , art. 94 al(2) si art. 105 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza :

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.

Art. 94(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor 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.

ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx** prin are s-a stabilit suma de xxx lei ce reprezinta taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare aferenta livrarilor intracomunitare.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza :

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Prin urmare , Activitatea de inspectie fiscala , va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 6, art. 49, art. 56, art. 65 al(2) , art. 94 al(2) si art. 105 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala pct. 6.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului xxx;

DECIDE :

Art.1.-Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx cu privire la suma de xxx lei ce reprezinta taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare aferenta livrarilor intracomunitare, urmand ca inspectia fiscala sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a xxx, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia si de cele retinute in prezenta decizie.

Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR ,
xxx**

xxx/4 exp.