

DECIZIE nr.

privind soluționarea contestației formulate de SC X SRL înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr./12.06.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr. ../05.06.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../12.06.2014, asupra contestației formulate de

SC X SRL
CUI RO
cu sediul în, jud.Arad

înregistrată la Activitatea de Inspectie fiscala Arad sub nr./04.06.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./12.06.2014.

SC X SRL formulează contestație împotriva Raportului de Inspecție fiscală F-AR nr. .../07.05.2014 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală F-AR nr. .../07.05.2014 emise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Referitor la capătul de cerere privind Raportul de Inspecție fiscală F-AR nr. .../07.05.2014, se rețin următoarele:

În drept, OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declarație fiscala, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

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

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor

publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 87

Forma si conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]”

coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale privind rezultatul inspecției fiscale

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

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

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

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifica si se avizează de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala.”

Posibilitatea conferită de art. 205 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este reglementată astfel:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) *In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.*

Având în vedere ca raportul de inspecție fiscală pe care petenta îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se va pronunța asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 1021 din 29 iulie 2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

„În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.”

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentei și aceasta fiind cea care produce efecte față de petentă și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere privind contestația formulată de SC X SRL împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR .../07.05.2014, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-AR .../07.05.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, se rețin următoarele:

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, d-nul în calitate de administrator și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală F-AR nr. ../07.05.2014 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, solicitând desființarea acesteia pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentară în sumă de lei pentru următoarele motive:

În opinia petentei, aceasta arată că în speța sunt aplicabile dispozițiile art 128 alin(1) din Legea din nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.6 alin(1) din HG nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, transferul este o operațiune asimilată unei livrări intracomunitare de bunuri, cu respectările condițiilor și regulilor aferente livrărilor intracomunitare, inclusiv cele referitoare la scutirea de taxa, motivând că „ societatea noastră are cod valabil de TVA începând cu data de 24.07.2013, data anterioară livrărilor efectuate de către noi din România către alt stat membru, respectiv Ungaria. Drept urmare ele pot fi considerate livrări intracomunitare de bunuri, așa cum societatea le-a înregistrat în contabilitate și declarat în declarațiile fiscale.”

Petenta arată în cuprinsul contestației formulate ca Administrația Fiscală de la Budapesta din Ungaria a corectat erorile apărute în vectorul fiscal al SC X SRL privind înscrierea acesteia în Registrul Operatorilor intracomunitari și înregistrarea în scopuri de TVA a firmei pe teritoriul maghiar, rezultând din aceasta „ca Codul de TVA HU ... este valabil din data de 24.07.2013, data când s-a depus cererea de înscriere de către SC X SRL”

Referitor la modul de stabilire a obligațiilor fiscale suplimentare de plată, petenta concluzionează că „ Dovedind ca Codul fiscal HU, este valabil de TVA începând cu data de 24.04.2013, TVA-ul de plată stabilit la plată suplimentară de lei nu se datorează.

Considerăm ca fiind inechitabilă și injustă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr din data de 07.05.2014 în întregul sau cuprinzând TVA colectat asupra livrărilor intracomunitare aferente anului 2013 și nu se mai justifică însuși impunerea în discuție.”

Având în vedere cele prezentate mai sus solicită desființarea raportului de inspecție fiscală nr.... din data de 07.05.2014 și a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr ... din data de 07.05.2014.

II. În raportul de inspecție fiscală emis în data de 07.05.2014 care a stat la baza deciziei de impunere contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, au constatat următoarele:

Organele de inspecție fiscală au verificat valabilitatea înregistrării în scopuri de TVA a clienților petentei stabiliți în Comunitate, constatându-se că aceștia dețin coduri valabile cu excepția SC X SRL având cod HU

Cu adresa înregistrată la Inspecția Fiscală Arad . - Compartimentul Informații Fiscale, sub nr...../11.04.2014 s-a solicitat lista neconcordanțelor între

informațiile raportate prin VIES și cele declarate de S.C X SRL prin declarația recapitulativă, existând diferențe negative ne semnificative.

În urma răspunsului primit de la Compartimentul Informații Fiscale înregistrat sub nr..../11.04.2014, a rezultat că SC X SRL având cod HU ... apare în raport cu livrări românești suspecte efectuate de către petentă.

Inspekția fiscală a fost suspendată începând cu data de 16.04.2014 în urma adresei înregistrată la Inspekția Fiscală Arad sub nr..../15.04.2014 depusă de domnul în calitate de administrator al SC X SRL. Astfel domnul ... s-a deplasat la Budapesta pentru clarificarea situației, prezentând organelor de inspekție fiscală un "Formular pentru declarație și declararea modificării" precum și deconturile de TVA depuse în Ungaria pentru perioada verificată .

În urma reluării inspekției fiscale, organele de inspekție au solicitat Compartimentului informații fiscale Arad, o reverificare a valabilității codului SC X SRL având cod HU ..., rezultatul fiind că firma SC X SRL având cod HU ... apare cu un cod valabil de TVA începând cu data de 16.04.2014.

Din verificarea efectuată, organele de inspekție fiscală au constatat că în cuprinsul facturilor emise de petentă în anul 2013, s-a înscris în toate cazurile codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit din alt stat membru.

S.C. X S.R.L. Curtici - România - CUI RO ..., a emis următoarele facturi către S.C. X S.R.L. Ungaria - CUI HU:

- factura nr. .../09.08.2013 în suma de ... lei
- factura nr. .../18.11.2013 în suma de ... lei
- factura nr. .../18.12.2013 în suma de lei

Total = lei

În urma verificărilor s-a constatat că pentru facturile emise către SC X SRL având cod HU înregistrate de petentă ca livrări intracomunitare de bunuri reprezentând cereale, în suma de lei, pentru care nu prezintă cod valabil de TVA conform art. 143 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare - nu sunt scutite de taxa 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 și cu art. 10, alin.1 din OMEF 2222/2006, respectiv codul de înregistrare în scopuri de T.V.A. atribuit cumpărătorului în alt stat membru nu este valabil pentru perioada verificată., organele de inspekție fiscală au procedat la colectarea TVA în conformitate cu art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct. 23, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, rezultând o TVA colectată suplimentară în suma de ... lei (..... x 24%).

III. SC X SRL cu sediul în ..., jud.Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. ..., are cod unic de înregistrare RO

IV. Având în vedere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentei SC X SRL suma de lei, reprezentând TVA suplimentară.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a emis facturile nr..../09.08.2013, nr..../18.11.2013 și nr..../18.12.2013, către SC X din Ungaria, CUI 26914398, reprezentând livrări intracomunitare de cereale pentru care petenta nu a putut face dovada deținerii unui cod valabil de TVA aparținând cumpărătorului din Ungaria, în perioada emiterii facturilor.

Urmare contestației formulate, în scopul întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației conform punctului 3.6 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală „*Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.*”, organele de inspecție fiscală au solicitat Compartimentului informații fiscale Arad, în baza solicitării de verificare nr..../05.06.2014 o reverificare a valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA a S.C. X S.R.L. Ungaria - CUI HU

În urma răspunsului primit de la Compartimentul Informații Fiscale înregistrat sub nr..../05.06.2014, a rezultat că S.C. X S.R.L. având cod HU ... deține un cod de TVA valabil începând cu data de 24.07.2013.

Organele de inspecție fiscală au constatat, în urma răspunsului primit de la Compartimentul Informații Fiscale înregistrat sub nr..../05.06.2014, că S.C. X S.R.L. deține un cod de TVA valabil cu o data anterioara livrărilor intracomunitare efectuate de aceasta.

În drept, art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare reglementează livrarea de bunuri ca operațiune cuprinsă în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, iar în conformitate cu prevederile alin.(9), în vigoare la data efectuării operațiunilor:

„(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.”

Totodată, potrivit prevederilor art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată:

„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,[...]”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că la data de 05.06.2014, Serviciul Central de Legături din cadrul Direcției Generale de Coordonare a Inspecției Fiscale a emis răspunsul nr....., existent în original la dosarul cauzei, conform căruia operatorul identificat prin codul de TVA HU-..., S.C. X S.R.L, cu sediul în deține un cod valabil de identificare în scopuri de TVA.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../05.06.2014 organele fiscale precizează: „in urma răspunsului primit de la Compartimentul Informații Fiscale înregistrat sub nr..../05.06.2014, că S.C. X S.R.L. deține un cod de TVA valabil cu o data anterioara livrărilor intracomunitare efectuate de aceasta”, propunând admiterea contestației pentru TVA de plată suplimentară în sumă de ... lei.

În considerarea celor precizate de organele fiscale în referatul nr. nr. 6129/05.06.2014 și având în vedere prevederile art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

“ART. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.” contestația petentei va fi admisă pentru suma de .. lei reprezentând TVA stabilită în sarcina petentei prin decizia de impunere nr.F-AR .../07.05.2014.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art.128, art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.85, art.86,art. 87 si art. 205 OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală, republicat art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, punctului 3.6 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art. 32 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. , se

DECIDE :

- respingerea contestației formulate împotriva Raportului de inspecție fiscală F-AR nr./07.05.2014 încheiat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, ca inadmisibilă.

- admiterea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală F-AR nr. .../07.05.2014 emise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar, cu consecința anulării acesteia.

- prezenta decizie se comunica la:

- SC X SRL
- AJFP Arad

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.