

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

---

Decizia nr. ..10.../.....2009  
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C... SRL din..., calea ..., nr...., jud. ....,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. ....

Urmare adresei nr.... emisa de IGPR - IPJ ... - Serviciul de investigare a fraudelor, AFPCM ... prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr...., transmite catre Biroul de solutionare a contestatiilor, in vederea solutionarii, dosarul contestatiei inregistrate la AFPCM ... sub nr.... , depusa de S.C. ...., impreuna cu Referatul nr.... privind punctul de vedere asupra contestatiei.

Astfel, D.G.F.P. ...., prin Biroul de solutionare a contestatiilor, in temeiul art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală publicat, cu modificarile si completarile ulterioare, este competenta sa reia procedura administrativa si sa se pronunte asupra cauzei de solutionare a contestatiei formulata de S.C. .... impotriva Deciziei de impunere nr...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr...., intocmit de organele de inspectie fiscală din cadrul AFPCM ... si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală publicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală publicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. ...., prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I. S.C. .... SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr...., precizand ca nu este de acord cu concluziile organelor de inspectie fiscală “deoarece aceasta nu reflecta realitatea tranzactiei efectuate si nu tine cont de documentele legale justificative puse la dispozitia dvs.” din urmatoarele motive:

- “S.C.... nu trebuia sa demonstreze o relatie comerciala directa cu transportatorii marfii pentru a beneficia de scutire de TVA, urmare a conditiei de transport EX-WORKS pe relata cu clientul sau, ci o relatie indirecta, asa cum a si facut, si anume faptul ca a intrat in posesia CMR-ului in termen legal, iar in acesta exista confirmarea de receptie a destinatarului marfii, ....”.

**II.** Organele de inspectie fiscală, pentru perioada verificată, au colectat TVA în suma de ... lei, deoarece au constatat că agentul economic nu a justificat scutirea de TVA aplicată pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate.

**III.** Luând în considerare constatariile organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative incidente în spate, se reten următoarele:

In fapt, contestatoare emite factură fiscală nr. ... către S.C. ... Italia, având valoare de .. lei pentru care nu a înregistrat TVA colectată în suma de ... lei, deoarece a considerat că îndeplinește condițiile de livrare intracomunitară. Pentru aceasta factură societatea contestatoare a prezentat organelor de inspectie fiscală scrisoarea de transport (CMR) având înscris la rubrica expeditor S.C. ... ; la rubrica destinatar S.C. ... Italia; la locul prevazut pentru livrarea marfii ...; la locul și data încarcării marfii : ...; la transportator ... SRL ; la numarul de înmatriculare al autovehiculului: ...; marfa transportată : 17 colete lenjerie pat; condiții de livrare : ..., iar rubrica privind receptia marfii nu este completată.

De asemenea, pe un alt exemplar al CMR-ului, prezentat în anexa la contestație, în copie, se regăseste, pe lângă cele arătate mai sus și receptia marfii completată cu stampila ....

In declaratia de conformitate a documentului de transport CMR prezentata de agentul economic in copie si emisa de S.C.... se regăseste ca transportator societatea emitenta, aceasi data de incarcare a marfii, respectiv ... (in document apare inscris anul 2006), si acelasi loc de incarcare a marfii - .....

In factura nr...., prezentata de agentul economic ca anexa la contestație, emisa de ... - societate care este înscrisă ca transportator într-unul din exemplarele CMR prezentate de agentul economic, figurează ca data a transportului bunurilor data de .... pe parcursul Romania - Franta. Se retine că, atât pe CMR-ul arătat mai sus, cât și pe declaratia de conformitate a documentului de transport CMR emisa .. și pe factură emisă de .. Sofia, Bulgaria sunt înscrise numere de înmatriculare ale acelorași mijloace de transport, în condițiile în care conform documentelor, transportul a fost efectuat de 3 transportatori diferiți.

Organele de inspectie fiscală, pentru a determina starea de fapt fiscală reală a contestatoarei au solicitat controale încrucisate la organele fiscale teritoriale competente privind societatile comerciale mentionate în CMR-uri ca avand calitatea de transportatori ai marfurilor de la S.C. ..., respectiv adresa nr.... transmisa către Garda Financiară.. în vederea verificării S.C.....

Prin adresa nr.... Garda Financiară.. a comunicat că S.C.... nu a desfasurat nici un fel de relație comercială cu S.C. ... sau cu S.C. ... Italia și nu a efectuat transport intracomunitar de marfuri prin nici o casă de expediție pentru aceste societăți.

In drept, art.143 alin.(2) lit.a) și b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“ Art. 143 - Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrari intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar**

[.....]

**(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa următoarele:**

**a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scop de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu excepția:**

**1. Livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;”**

Pentru livrarile intracomunitare de bunuri potrivit prevederilor art.10 din OMFP nr.2222/2006 justificarea scutirii TVA se face cu urmatoarele documente:

**“Art.10 - (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 alineat din Codul fiscal, se justifica cu :**

- a) factura care trebuie sa contine 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 mentionate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei de catre contestatoare si de catre organele fiscale, contestatoarea nu face dovada ca a efectuat o livrare intracomunitara.

Motivatia contestatoarei ca ”S.C. ...trebuia sa demonstreze o relatie comerciala directa cu transportatorii marfii pentru a beneficia de scutire de TVA[...], ci o relatie indirecta, asa cum a si facut, si anume faptul ca a intrat in posesia CMR-ului in termenul legal, iar in acesta exista confirmarea de receptie a destinatarului marfii[...]”, nu poate fi retinuta in solutionarea a cauzei, deoarece potrivit dispozitiilor legale precizate mai sus, contestatoarea trebuia sa faca dovada cu documente justificative ca bunurile inscrise in factura nr.... au fost transportate in alt stat membru al Uniunii Europene.

Prin urmare avand in vedere aceste considerente, contestatoarea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei aferenta facturii nr....., conform art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**“Art.126.- Operatiuni impozabile.**

**(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:**

- a) operatiuni care, in sensul art.128-130, constituie sau sunt assimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1), actionand ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatatile economice prevazute la art.127 alin.(2);”

In concluzie organele fiscale in mod corect au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii nr..... in suma de ... lei si pe cale de consecinta contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere.

=4=

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de S.C. .... .... SRL din ...., calea ...., nr.... jud. ...., pentru suma de .... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.... in termen de 6(sase) luni de la comunicare.

**p. DIRECTOR EXECUTIV**