

018508NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ..., prin adresa nr. .../10.03.2008 inregistrata la directie sub nr. .../12.03.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. ABC S.R.L. din ...**, str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., jud.Neamț si codul unic de inregistrare

Contestatia, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ... sub nr. .../03.03.2008, a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.02.2008, a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../06.02.2008 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata la A.F.P. ... sub nr. .../16.01.2008, si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ABC S.R.L. din ...**, judetul Neamt.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../03.03.2008 si la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../12.03.2008, petenta formulează contestație împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.02.2008, a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../06.02.2008 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata la A.F.P. ... sub nr. .../16.01.2008. Societatea arata ca prin inspectia fiscala ocazionata de solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, efectuata pentru perioada 01.02.2007 - 31.08.2007, a fost respinsa la rambursare T.V.A. in cuantum de ... lei, stabilindu-se ca obligatie de plata TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

S.C. ABC S.R.L. considera ca cele retinute de organele de inspectie, respectiv ca livrarile de bustean de cires reprezinta o livrare la intern si nu o livrare intracomunitara, constatari pe baza carora s-a stabilit diferenta suplimentara la taxa pe valoarea adaugata, sunt eronate, netemeinice si nelegale, avand in vedere ca:

- in baza contractului de livrare de busteni din 05.01.2007, incheiat intre S.C. ABC S.R.L. din Romania si ... GMBH din Germania, prima societate se obliga sa livreze busteni in vederea obtinerii de furnir tehnic si estetic, livrari efectuate in baza comenzilor emise de cumparator;

- marfa era transportata de catre S.C. X S.R.L. din Arad in baza contractului de transport rutier incheiat cu beneficiarul german;

- in baza contractului de procesare lemn nr. ...2/2006 incheiat de firma germana cu S.C. C S.A. Drobeta Turnu Severin se convenea procesarea bustenilor achizitionati de la S.C. ABC S.R.L. si producerea de furnir, cu urmatoarea clauza: receptia bustenilor de pe teritoriul Romaniei se va face de catre reprezentantul firmei beneficiarului, iar facturarea acestora se va face de catre furnizorii de busteni, direct catre beneficiar;

-atat S.C. ABC S.R.L. cat si ... GMBH sunt persoane juridice inregistrate in scopuri de TVA, fiecare in statul in care isi are sediul social.

Contestatoarea isi sustine motivatiile cu prevederile Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale, prevederi ce se aplica si situatiei prezentate.

In sustinerea contestatiei societatea depune, in copie, urmatoarele documente:

- contractul de livrare busteni incheiat la data de 05.01.2007 intre S.C. ABC S.R.L. si ... GMBH;
- contractul de transport rutier, incheiat de societatea germana cu S.C. X S.R.L. Arad;
- contractul de procesare lemn nr. 1/2/2006 incheiat de firma germana cu S.C. C S.A. Drobeta Turnu Severin;
- documente de transport.

In finalul contestatiei se solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../5.02.2008, a Deciziei de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../06.02.2008 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../16.01.2008, considerate netemeinice si nelegale, precum si rambursarea taxei pe valoarea adaugata in cuantumul solicitat.

II. Prin Decizia de impunere nr..../06.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr. .../05.02.2008, intocmite de Serviciul de Inspectie fiscala II din cadrul Activitatii de inspectie fiscala a A.F.P. ... pentru S.C. ABC S.R.L. din ..., organul de inspectie fiscala a solutionat decontul de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare depeus de contribuabil pentru luna august 2007 pentru suma de ... lei. Suma solicitata la rambursare a fost respinsa, stabilindu-se suplimentar de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, precum si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Perioada verificata a fost 01.02.2007 – 31.08.2007.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, in suma de ... lei, la **capitolul 2.2.2 "Motivul de fapt"** al deciziei de impunere se mentioneaza:

1. Pentru cantitatea de 182,998 mc bustean cires in valoare totala de ... lei livrat catre firma GMBH din Germania, societatea a prezentat la inspectia fiscala documente de transport international (CMR) si avize insotire (material lemnos) cu informatii care nu corespund cu cele din facturile

intocmite referitor la expeditie, punct de incarcare, punct descarcare si denumirea marfii. Facturile intocmite au inscrise la furnizor S.C. ABC S.R.L., punct de incarcare loc. D...., jud. Bihor, denumire marfa busteni cires, iar CMR-urile au inscrise la expeditor S.C. C S.A., punct de incarcare Drobeta Turnu Severin, denumire marfa furnir cires. Informatiile din CMR-uri confirma faptul ca bunurile nu sunt transportate direct in Germania, locul livrarii fiind in Romania. S-a impozitat valoarea bustenilor de cires livrati catre S.C. C S.A. Drobeta Turnu Severin, inregistrata eronat ca livrare intracomunitara, rezultand TVA colectata in suma de ... lei. **Societatea nu a prezentat contractul incheiat cu ... GMBH din Germania, nu a prezentat documente din care sa rezulte care este persoana in sarcina careia se afla transportul, nu a prezentat contract de prelucrare din care sa rezulte ca toate bunurile descarcate la S.C. C S.A. din Drobeta Turnu Severin au fost prelucrate si au fost transportate din Romania in Germania.**

2. Majorari de intarziere pentru diferenta TVA de plata stabilita la inspectia fiscala.

La **capitolul 2.2.3 "Temeiul de drept"** al deciziei sunt invocate prevederile :

1. - Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 132, alin. (1) , lit.a), art. 128, alin.(9) ;

- Ordinului M.F.P. nr. 2221/2006 art. 3, alin. (1), (2), (3) lit. a), b), c) , art. 4;

- Ordinului M.F.P. nr. 2222/2006 art. 10, alin. (1), lit. c);

2. O.G. nr. 92/2003, art. 120 alin. (1) si (7).

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../05.02.2008, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea suplimentara a unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si la respingerea rambursarii soldului sumei negative a taxei in suma de ... lei, cuprins in decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna august 2007 de S.C. ABC S.R.L., ca urmare a reincadrarii ca livrari la intern a unor operatiuni inregistrate de societate ca livrari intracomunitare in perioada 01.02.2007 – 31.08.2007.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamt se poate pronunța asupra legalitatii colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, cu consecinta respingerii la rambursare a taxei in suma de ... lei si a stabilirii taxei de plata in suma de ... lei, in conditiile in care societatea depune in sustinerea cauzei documente noi care nu au fost analizate de catre organul fiscal cu ocazia inspectiei fiscale.

In fapt,

In urma efectuării inspectiei fiscale pentru perioada 01.02.2007 – 31.08.2007 la S.C. ABC S.R.L., organele de inspectie fiscala au constatat ca

acesta a efectuat, printre altele, livrari de bustean cires catre S.C. C S.A. din Drobeta Turnu Severin, in vederea prelucrarii. S.C. ABC S.R.L. a inregistrat aceste livrari in deconturile perioadei verificate ca livrari intracomunitare. Din documentele referitoare la aceste livrari verificate de organele de inspectie la societate, acestea au constatat ca S.C. ABC S.R.L. factureaza busteni cires catre firma ... GMBH din Germania, insa in avizele de insotire material lemnos avand inscrise la expeditor si destinatar aceleasi doua societati, se regaseste ca punct de incarcare loc. D....., jud. Bihor, si ca punct de descarcare Drobeta Turnu Severin – S.C. C S.A. Scrisorile de transport international CMR pentru livrarile de busteni cires cuprind la expeditor S.C. C S.A. Drobeta Turnu Severin, punct de incarcare Drobeta Turnu Severin, destinatar ... GMBH, punct de descarcare ... – Germania, cu denumirea marfii furnir cires.

Fata de documentele analizate, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca S.C. ABC S.R.L. livreaza bustean cires la S.C. C S.A. din Drobeta Turnu Severin, obtinandu-se furnir cires, fara a se intocmi factura catre C S.A. Furnirul obtinut din lemnul de cires este transportat in Germania de catre firma transportatoare S.C. X S.R.L. din Sebis, Arad, asa cum rezulta din scrisorile internationale de transport intocmite de aceasta din urma.

Procedand la calcularea taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei ca urmare a neindeplinirii conditiilor prevazute de art. 3 din O.M.F.P. nr. 2221/2006 si ale art. 10 din O.M.F.P. nr. 2222/2006 pentru livrarile de bustean cires de la S.C. ABC S.R.L. la S.C. C S.A. din Drobeta Turnu Severin, **societatii furnizoare i s-a respins la rambursare TVA in suma de ... lei, stabilindu-se ca aceasta are de plata TVA in suma de ... lei.**

Pentru neachitarea la termenele legale a acestei taxe s-au calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei.**

S.C. ABC S.R.L. a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse privind respingerea la rambursare a TVA precum si stabilirea TVA de plata, cu majorarile aferente, aducand in sustinerea contestatiei documente care nu au fost prezentate organelor de inspectie fiscala, respectiv:

- contractul de livrare busteni incheiat la data de 05.01.2007 intre S.C. ABC S.R.L. si ... GMBH;
- contractul de transport rutier, incheiat de societatea germana cu S.C. X S.R.L. Arad;
- contractul de procesare lemn nr. .../2/2006 incheiat de firma germana cu S.C. C S.A. Drobeta Turnu Severin;
- documente de transport.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, se fac, printre altele, urmatoarele mentiuni:

- contractul de livrare busteni din data de 05.01.2007, incheiat intre S.C. ABC S.R.L. si ... GMBH si contractul de procesare lemn nr. .../.../2006 incheiat intre ... GMBH si SC C SA au fost prezentate prima data organului de inspectie fiscala cu ocazia depunerii contestatiei;
- din documentele prezentate ulterior incheierii raportului de inspectie fiscala si anexate la contestatie nu se justifica incadrarea operatiunii ca fiind livrare intracomunitara, iar petenta nu prezinta alte documente (contract prelucrare cu SC C SA, contract custodie, situatie stocuri

bustean date spre prelucrare din care transformate in furnir si expediate ca atare, raport de productie, etc.) din care sa rezulte ca toate bunurile descarcate la S.C. C S.A. au fost prelucrate si transportate in Germania, ori ca S.C. C S.A. presteaza servicii in favoarea partenerului german.

In drept,

Referitor la efectuarea inspectiei fiscale, art. 105 (1) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007 prevede:

„Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Referitor la solutionarea contestatiei, art. 213 alin.(4) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

In acelasi sens punctul 182.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, republicata, precizeaza:

“În temeiul art.182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Referitor la soluțiile asupra contestației, în art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se arată că:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

iar in O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este stipulat faptul ca:

„12.6 In 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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Fata de motivele de fapt si de drept de mai sus retinem ca situatia fiscala a contribuabilului trebuie evaluata avandu-se in vedere toate starile de fapt si raporturile juridice relevante pentru impunere, asa cum prevede art. 105 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata. Avand in vedere faptul ca **S.C. ABC S.R.L. a depus la dosarul cauzei documente noi**, neprezentate cu ocazia inspectiei fiscale, respectiv contractul incheiat intre ABC S.R.L. si GMBH si contractul de procesare lemn nr. .../.../2006 incheiat intre ... GMBH si SC C SA, documente care considera petenta ca dovedesc natura operatiunilor derulate cu bustean cires, **organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii sumei de ... lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata, cu consecinta respingerii la rambursare a TVA in suma de ... lei si a stabilirii ca TVA de plata a sumei de ... lei, sume contestate de societate.** Organele de inspectie fiscala sunt cele care pot stabili daca aceasta masura este legala, dupa analizarea contractelor depuse de contestatoare, precum si a altor documente (contract prelucrare, contract custodie, situatie stocuri bustean date spre prelucrare din care transformate in furnir si expediate ca atare, raport de productie, etc.) considerate necesare pentru stabilirea starii de fapt fiscale.

Tinand seama de cele retinute anterior, **urmeaza a se desfiinta partial Raportul de inspectie fiscala nr. .../05.02.2008 si Decizia de impunere nr. .../06.02.2008, emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ..., contestate in ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, prin aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata.**

Referitor la majorarile intarzire contestate in suma de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata de plata, precizam ca stabilirea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece Decizia de impunere nr. .../06.02.2008 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../05.02.2008 au fost desfiintate partial in ceea ce priveste debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, urmeaza ca aceste acte administrative sa se desfiinteze si in ceea ce priveste stabilirea majorarilor de intarzire in suma de 3.937 lei, **conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".**

Astfel, organul de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au efectuat prezenta inspectie, va efectua o noua inspectie fiscala la care va proceda la analizarea noilor documente depuse de S.C. ABC S.R.L, motivand in fapt si in drept masurile ce vor fi dispuse.

Avand in vedere cele sus mentionate, se remite cauza Activitatii de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ..., pentru a se pronunta asupra documentelor depuse ulterior, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta, solicitand, daca este cazul, si alte documente, in vederea solutionarii cauzei.

2. Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../16.01.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala

in sarcina S.C. ABC S.R.L., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt are competenta materiala de solutionare, in conditiile in care actul atacat este inclus in categoria altor acte administrative fiscale.

In fapt,

Organele de inspectie fiscala au emis Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../16.01.2008.

In Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../16.01.2008 se precizeaza ca societatea va inregistra la randurile 9 si 17 in decontul aferent lunii august 2007 informatiile privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru achizițiile la care se aplica masurile de simplificare prevazute de art. 160 din Codul fiscal, in loc de randurile 6 si 14 cum eronat a inregistrat societatea.

In drept,

Potrivit art.209 alin.(1) si (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale specializate in solutionarea contestatiilor au competenta de a solutiona

„(1)Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală”.

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”

Punctul 5.2 din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza urmatoarele:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc."

Potrivit punctului 1 din anexa nr.2 la O.M.F.P.nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala",

"Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului."

Cum masura dispusa privind inregistrarea in decontul de TVA a unor sume nu face, asa cum s-a aratat anterior, obiectul Deciziei de impunere nr.../06.02.2008, fiind dispusa prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../16.01.2008, potrivit temeiului legal invederat mai sus, competenta de solutionare a contestatiei pentru acest

capat de cerere revine organului fiscal emitent, fapt cunoscut de acesta si mentionat in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inaintat catre D.G.F.P. Neamt.

Fata de cele retinute anterior, **pentru capatul de cerere vizand inscrierea unor sume in decontul de TVA, contestatia formulata de S.C. ABC S.R.L., va fi solutionata de organul fiscal emitent al Dispozitiei de masuri nr. .../16.01.2008, respectiv Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../06.02.2008 si desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. .../05.02.2008, acte intocmite de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ... pentru S.C. ABC S.R.L. din ..., jud Neamt, cu privire la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare,

urmand ca in 30 de zile de la comunicare organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata de petenta, sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere tinand cont de prevederile legale in vigoare si de cele retinute in prezenta decizie.

2. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Neamt pentru capatul de cerere privind Dispozitia nr. .../16.01.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, aceasta apartinand organului fiscal emitent, respectiv Activitatii de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.