



DECIZIA nr. 178/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**
cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj
si remisa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...11.2007, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...09.2007, act administrativ fiscal emis in baza Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A., intocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...09.2007 si comunicat petentei la data de ...10.2007 (potrivit datei inscrise pe adresa de inaintare a actului administrativ fiscal atacat, confirmata cu semnatura reprezentantului societatii si stampila unitatii), iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ...11.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...11.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a, din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj.

I. Petenta, contesta stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de "y" lei, mentionata la Cap. 3, pct. 4.3, alin. 3 din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. nr. .../...09.2007 si in Situatiile exporturilor efectuate in trimestru I, anul 2005, invocand faptul ca societatea se afla in posesia tuturor actelor justificative prin care aceste exporturi s-au efectuat conform reglementarilor din perioada

in care acestea au fost efectuate si anexeaza la contestatie (in copie) DVE pentru fiecare export, mentionand ca aceste documente le detine si in original.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...09.2007, este retinuta in sarcina petentei ca obligatie fiscala suplimentara suma totala de "y" lei (suma contestata partial de petenta), reprezentand debit suplimentar la sursa T.V.A., stabilita in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. intocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost stabilita obligatia fiscala suplimentara care face obiectul contestatiei, s-a intocmit ca urmare a solicitarii agentului economic privind rambursarea sumei de "y" lei aferenta perioadei fiscale ...05.2002-...06.2007 si rezultata din decontul de T.V.A. pe luna iunie 2007 inregistrat la organele fiscale teritoriale sub nr. -/...07.2007, cu optiune de rambursare a sumei negative a T.V.A.

In urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca nu se justifica rambursarea T.V.A. pentru suma totala de "y" lei pe care petenta o contesta partial, respectiv suma de "y" lei pentru care s-a respins dreptul la rambursare pe motivul ca agentul economic a efectuat in trim.I 2005 doua exporturi aferent carora societatea nu a prezentat in timpul controlului toate documentele legale de justificare a scutirii de T.V.A. (lipsa declaratie vamala de export), motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea de T.V.A. pentru facturile aferente acestor operatiuni economice.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a procedat corect si legal la colectarea de taxa pe valoarea adaugata aferenta unor exporturi efectuate de agentul economic pentru care acesta nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale toate documentele care sa ii dea dreptul la scutirea de taxa pentru aceste operatiuni economice, in conditiile in care aceste documente sunt prezentate cu ocazia depunerii contestatiei.

Perioada supusa verificarii : ...05.2002 - ...06.2007.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. incheiat la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj, solutioneaza cererea de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. rezultata din decontul lunii iunie 2007, depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj, la Administratia Finantelor Publice a mun. Turda sub nr. -/...07.2007, pentru suma de "y" lei aferenta perioadei fiscale ...05.2002-...06.2007.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea are drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei, fiind respinsa rambursarea pentru suma de "y" lei, petenta contestand partial masura de respingere a rambursarii, respectiv pentru suma de "y" lei.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A., respingerea rambursarii pentru suma contestata de catre petenta, a fost luata de catre organul fiscal, *"intrucat in trimestrul I 2005 unitatea a efectuat doua exporturi pentru care nu detine*

toate documentele legale de justificare a scutirii de T.V.A. (lipsa declaratie vamala de export)", motiv pentru care s-a procedat la colectarea de taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor operatiuni economice in suma de "y" lei, suma cu care a fost diminuată taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare.

In acest sens, se retine ca organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea de taxa pe valoarea adaugata aferenta a doua exporturi efectuate de catre petenta la data de ...03.2005 pentru care in timpul efectuării controlului agentul economic nu a prezentat declaratia vamala de export care sa ateste realitatea realizarii acestora, asa cum rezulta atat din continutul Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. incheiat la data de ...09.2007 care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, cat si din continutul anexei 8 la raportul de inspectie fiscala.

Petenta contesta masura de diminuare a taxei pe valoarea adaugata, motivand ca detine toate documentele legale care sa confirme ca beneficiaza de scutirea de taxa pe valoarea adaugata aferenta celor doua exporturi, anexand la contestatia formulata copii dupa documentele pe care organul de inspectie fiscala mentioneaza ca nu au fost prezentate in timpul controlului si care a stat la baza masurii luate de acesta pentru neacordarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturile efectuate.

Astfel, aferent celor doua exporturi efectuate la data de ...03.2005, la dosarul cauzei sunt prezentate in copie Declaratia primara nr. I ... din ...03.2005 si Declaratia primara nr. I - din ...03.2005, care poarta viza organelor vamale competente, privind exporturile de "mobilier din lemn" efectuate de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj, avand ca destinatar firma K. A. din Hannau-Germania, respectiv firma P. B. din Leuven-Belgia.

In drept, solutionarii spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 143, alin. (1), lit. a si alin. (2) din Legea nr. 571/22.12.2007 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la scutirile de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi, se precizeaza:

"Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare si pentru transportul international

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii, de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau; [...]

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata".

Totodata, la art. 2, alin. (1) si (2) din Instructiunile de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F. nr. 1846/22.12.2003, se stipuleaza ca:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau. [...].

(2) Pentru exportul efectuat in nume propriu de exportator, justificarea regimului de scutire se face cu:

a) *factura fiscala si factura externa;*

b) ***declaratia vamala de export din care sa rezulte ca s-a acordat liberul de vama conform reglementarilor vamale in vigoare***".

In contextul prevederilor legale citate mai sus si avand in vedere ca agentul economic nu a prezentat in timpul verificarii efectuate, declaratia vamala de export care sa ateste ca bunurile au fost expediate in afara tarii, se retine ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la neacordarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru cele doua exporturi de mobilier din lemn efectuate de catre **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj.

Insa, odata cu depunerea contestatiei societatea anexeaza la acesta si copii ale documentelor care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala si in lipsa carora acesta din urma a procedat la colectarea de taxa pe valoarea adaugata, cu consecinta diminuarii taxei solicitata la rambursare.

In situatia data, la solutionarea contestatiei organul competent a avut in vedere si prevederile art. 182 alin. (1) si alin. (4) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (in vigoare la data efectuarii exporturilor, respectiv data de 01.03.2005), unde referitor la solutionarea contestatiei, se arata:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.** Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii"*.

*"(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.** In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora"*.

De asemenea, potrivit pct. 182.1 din H.G. nr. 1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea art. 182 (dupa republicare art. 213) din Codul de procedura fiscala, se stipuleaza:

"În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, contestatorul, intervenientii si/sau imputernicitii acestora, în fata organelor de solutionare a contestatiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala".

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si faptul ca petenta depune documente noi in sustinerea solicitarii sale pentru acordarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru cele doua exporturi efectuate de petenta, se impune desfintarea actului administrativ atacat in ceea ce priveste suma totala de "y" lei si a pct. 4.3 din cap. III din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. pentru suma care face obiectul contestatiei ("y" lei), pentru ca organul de inspectie fiscala sa aiba *"posibilitatea sa se pronunte asupra acestora"*.

Astfel, documentele in cauza, respectiv Declaratia primara nr. I - din ...03.2005 si Declaratia primara nr. I - din ...03.2005, trebuie avute in vedere si analizate din punct de vedere al legalitatii si realitatii datelor inscrise in acestea cu atat mai mult cu cat obligatiile fiscale stabilite suplimentar cu ocazia inspectiei fiscale si contestate de petenta,

au avut drept cauza principala neprezentarea de catre contestatoare a documentelor legale care atesta efectuare celor doua exporturi de mobilier din lemn in Germania si Belgia.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala, potrivit caruia :

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Pentru considerente prezentate si in conditiile in care, la emiterea actelor de control atacate, organele de inspectie fiscala nu au avut posibilitatea sa se pronunte asupra documentelor justificative depuse numai in etapa de solutionare a contestatiei, Deciza de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...09.2007, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie de plata in suma de "y" lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, va fi desfiintata pentru suma contestata, urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze conform actelor normative in vigoare si tinand cont de aspectele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

De asemenea, se desfiinteaza si pct. 4.3 din cap. III din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. intocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007, pentru suma de "y" lei care face obiectul contestatiei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/ 31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...09.2007 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, pentru suma de "y" lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in sarcina **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in loc. Mihai Viteazu, jud. Cluj, precum si a pct. 4.3 din cap. III din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. intocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007, pentru suma de "y" lei care face obiectul contestatiei, urmand ca organele fiscale sa procedeze conform prevederilor legale aplicabile in speta si de cele retinute din cuprinsul prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV