

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr.65 din 30.11.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 07.11.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SA impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 03.10.2005 si prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.09.2005 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand :

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SA solicita admiterea acesteia si anulara obligatiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere contestata motivand urmatoarele:

Factura fiscala din 31.12.2004 emisa de SC X SA reprezinta retur de marfa catre o societate comerciala cu sediul social in afara tarii, respectiv societatea Y din Grecia.

Marfa inscrisa in factura a fost importata din Grecia in anul 1998 si a fost scutita de plata taxei pe valoarea adaugata, SC X SA nededucand taxa pe valoarea adaugata.

Aflandu-se in stare de faliment si pentru a reduce datoria fata de societatea din Grecia, s-a hotarat de comun acord restituirea marfii care se mai afla in depozitul SC X SA.

Marfa a fost lasata in custodia societatii SC Z SRL (societate la care societatea din Grecia este actionar majoritar), aceasta urmand sa efectueze transportul, respectiv sa intocmeasca actele vamale, insa din motive

independente de vointa SC X SA, marfa nu a fost exportata in Grecia pana la data controlului,

In concluzie, contestatoarea sustine ca nu datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata intrucat la o factura intocmita catre o societate cu sediul social in alta tara nu poate colecta taxa pe valoarea adaugata, avand in vedere si faptul ca aceasta reprezinta un retur de marfa care a fost importata fara plata taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.09.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost februarie 2005 - iulie 2005.

SC X SA este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate confectii metalice (cod CAEN 2811).

Inspectia fiscala s-a efectuat la solicitarea Compartamentului juridic din cadrul Administratiei Finantelor Publice conform adresei din 26.08.2005, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal in 26.08.2005, urmare a Incheierii din data de 08.08.2005 a Tribunalului - sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal in dosarul din 2004, prin care s-a dispus intrarea in faliment a debitoarei SC X SA si dizolvarea acesteia.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

SC X SA a mai fost verificata in cursul anului 2005 fiind incheiat raportul de inspectie fiscala din 23.03.2005 prin care s-a constatat ca SC X SA a intocmit factura fiscala din 31.12.2004, fara sa inscrie taxa pe valoarea adaugata colectata in factura emisa, pe motiv ca beneficiarul este o persoana juridica din Grecia denumita Y.

Din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala a rezultat ca operatiunea inregistrata in factura in speta reprezinta "retur de materie prima (profile)" catre Y - Grecia, aceasta fiind importata in anul 1998 si a fost scutita de plata taxei pe valoarea adaugata in vama in baza certificatului de investitor in zona defavorizata.

La data incheierii inspectiei fiscale, respectiv 25.03.2005 exportul nu era efectuat, marfa aflandu-se in custodia SC Z SRL conform procesului verbal de custodie incheiat in data de 02.11.2004 si a avizului de insotire a marfii din 02.11.2004, reprezentatii societatii afirmand ca o se ocupe de exportul marfii, motiv pentru care nu s-a calculat taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere adresa Administratiei Finantelor Publice, prin inspectia fiscala finalizata prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.09.2005, s-a verificat daca a fost efectuat exportul marfurilor inregistrate in factura fiscala din 31.12/2004, constatandu-se ca exportul nu a fost efectuat, astfel potrivit prevederilor art.143 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul

fiscal si art.2 alin.(2) din Instructiunile de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1846/22.12.2003 si avand in vedere ca SC X SA a intrat in faliment si s-a dispus dizolvarea acesteia ca urmare a incheierii judecatoresti din data de 08.08.2005, organele de inspectie fiscala au determinat in sarcina SC X SA taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara pentru marfurile inscrise in factura din 31.12.2004, si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata determinate suplimentar.

Prin Decizia de impunere din 03.10.2005, emisa de Activitatea de Control Fiscal s-au stabilit in sarcina SC X SA, obligatii fiscala suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente in temeiul art.143 alin.(1) din Legea nr.571/2003 si a art.2 alin.(2) din Instructiunile de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1846/22.12.2003.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control, in vigoare in perioada verificata, se retine:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzile aferente acesteia, stabilite de organele fiscale prin Decizia de impunere din 03.10.2005.**

In fapt, SC X SA a emis in data de 31.12.2004 o factura fiscala catre societatea Y din Grecia, fara a inscrie taxa pe valoarea adaugata.

Marfa care face obiectul acestei facturi a fost importata de SC X SA de la societatea Y din Grecia in data de 02.06.1998, cu declaratia vamala de import, beneficiind de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata.

Aceasta marfa a fost transportata la SCZ SRL conform avizului de insotire a marfii din 02.11.2004 si lasata in custodia acestei societati pana la definitivarea exportului conform procesului verbal de custodie incheiat in data de 02.11.2004 intre SC X SA si SC Z SRL.

Deoarece la data controlului SC X SA nu a putut prezenta documente din care sa reiasa ca exportul a fost efectuat, organele de control au calculat prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.09.2005 taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente operatiunii inscrise in factura fiscala din 31.12.2004.

Prin Decizia de impunere din 03.10.2005 emisa de Activitatea de Control Fiscal, au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente.

In drept, art. 155 alin.(8) pct. g) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare prevede:

**"(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:**

....

**g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;"**

Fata de cele precizate, se retine ca factura din 31.12.2004 emisa de SC X SA nu are inscrisa nici o informatie obligatorie privitoare la regimul taxei pe valoarea adaugata.

Art.143 alin.(1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, prevede:

**"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:**

**- livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii, de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;"**

Potrivit art.2 alin.(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) si art.144 alin.(1) din Codul fiscal aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1846/22.12.2003:

**"(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."**

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, intrucat marfa lasata in custodia SC Z SRL din de catre SC X SA nu a fost exportata, SC X SA neprezentand documente vamale din care sa reiasa efectuarea acestei operatiuni si confirmand ca marfa se afla in depozitul sau, rezulta ca nu poate beneficia de regimul de scutire a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, pentru acest capat de cerere contestatia SC X SA urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate conform art.115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

**" (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."**

Potrivit art.116 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

**" (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art.186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC X SA, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.