



# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara  
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 335  
E-mail: [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)  
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

## D E C I Z I A nr.

privind soluționarea contestației depusă de X GmbH din Germania, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../17.06.2014.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din OPANAF nr. 3333/2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timișoara competența de soluționare a contestației formulată de X GmbH din Germania, reprezentată de reprezentant fiscal PFK CT SRL, cu domiciliul ales în str. Oițelor, nr. 7, sector 4, București, în baza împuterniciri din data de 26.03.2012.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timișoara.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. F-S4 .../13.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. F-S4 .../13.12.2013 a fost comunicată reprezentantului legal al X GmbH prin remitere sub semnătură în data de 10.01.2014, contestația fiind înregistrată la Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. .../07.02.2014.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta solicită anularea Deciziei nr. F-S4 .../13.12.2013 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-S4 .../13.12.2013 și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, sustinând următoarele:

... GmbH este o societate cu sediul în Germania, având calitatea de persoană impozabilă în sensul legislației de TVA

În ultimii patru ani a desfășurat în mod continuu activități de comerț internațional cu hârtie de ziar, în beneficiul unor clienți din România precum RP, ER ș.a.

Industria producției de ziar impune o continuitate și o frecvență foarte exactă a livrărilor, astfel, în baza contractelor cadru de furnizare hârtie de ziar și a graficelor de comenzi primite de la clienții - utilizatori, petenta achiziționează hârtia din import (ex. Rusia) și o facturează imediat către clienți.

Pentru scurtarea timpilor de livrare, hârtia este expediată direct de la producătorul/distribuitorul din Rusia, către clientul din România (condiție de livrare DDP).

În scopul desfășurării acestor operațiuni în România, s-a înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de 24.06.2011 prin reprezentant fiscal PKF C SRL (devenită ulterior SC M SRL).

În această calitate, PKF C SRL a depus în data de 16.06.2011 formularul 010 „Declarație de înregistrare fiscală/ declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” prin care a solicitat luarea în evidență a petentei în scop TVA, în România. iar la data de 24.06.2011 a fost atribuit de AFP sector 2 codul de înregistrare în scopuri de TVA RO 28646622.

Datorită unor operațiuni de reorganizare juridică a reprezentantului fiscal, a fost desemnat în această calitate o altă societate din grup, respectiv pe PKF CT SRL.

Pentru a opera aceste modificări, la data de 02.05.2012 PKF C SRL (devenită SC M SRL) a depus la AFP sector 2 toate documentele necesare renunțării sale la calitatea de reprezentant fiscal al petentei începând cu data de 01.05.2012. Conform documentației depuse, ultimul decont de TVA întocmit în calitate de reprezentant fiscal urma a fi cel aferent lunii aprilie 2012.

De asemenea, noul reprezentant fiscal, PKF CT SRL, a depus la data de 21.05.2012 declarația 010 "Declarație de înregistrare fiscală/ declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică" de înregistrare prin care solicita luarea în evidență a petentei în scopul TVA, iar la data de 23.05.2012 a fost atribuit de AFP sector 4 codul de înregistrare fiscală RO ....

Practic, pe perioada 1 mai 2012 - 23 mai 2012 a existat o sincopă în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA (datorată în principal dificultăților în mutarea domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal din sectorul 2 în sectorul 4), cu toate că formalitățile juridice de desemnare fuseseră îndeplinite astfel încât petenta să aibă în permanență un reprezentant fiscal în România.

Se face mențiunea că în lunile aprilie - mai 2012, indiferent de formalitățile administrative care aveau loc în ceea ce privește schimbarea reprezentantului fiscal, activitatea comercială și-a urmat cursul obișnuit, fără întreruperi.

În data de 24.05.2013, prin noul reprezentant fiscal, PKF CT SRL, a depus la autoritățile fiscale decontul de TVA aferent lunii aprilie 2013, soldul negativ cu opțiune de rambursare în cuantum de ... lei fiind aferent operațiunilor desfășurate de petentă în perioada 01.05.2012 - 30.04.2013.

Autoritățile fiscale au refuzat petentei dreptul de rambursare al sumei de ... lei reprezentând TVA achitat în vamă în perioada 1 mai 2012 - 23 mai 2012, considerând că acesta este TVA anterior înregistrării în scopuri de TVA (mai precis, anterior obținerii codului de TVA de către cel de-al doilea reprezentant fiscal).

Petenta consideră decizia autorităților fiscale ca fiind nelegală și netemeinică pentru următoarele:

(1) legislația fiscală prevede în mod expres că o persoană impozabilă are drept de rambursare pentru TVA-ul aferent achizițiilor efectuate anterior înregistrării sale în scopuri de TVA;

(2) jurisprudența europeană a statuat în mod constant faptul că singura condiție formală pentru exercitarea dreptului de deducere este cea referitoare la deținerea unei facturi corect întocmite. Formalități de genul celor legate de acordarea codului de TVA nu pot restricționa dreptul de deducere, care este un drept fundamental al taxei pe valoarea adăugată;

(3) dreptul de deducere este un drept fundamental al persoanei impozabile în sine. Prin urmare, judecata cu privire la acordarea dreptului de deducere trebuie raportată unitar la persoana impozabilă titulară, și nu la identificatorii săi fiscali (codurile de TVA);

(4) acordarea dreptului de deducere aferent achizițiilor trebuie raportat la scopul general al activității economice derulate de persoana impozabilă, acela de a obține venituri taxabile;

(5) motivația în drept conferită de organele fiscale nu susține concluziile inspecției fiscale, respectiv petenta nu a încălcat niciunul dintre dispozițiile legale enumerate.

**II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administrația sector 4 a Finanțelor Publice, au consemnat următoarele:**

Prezenta inspecție fiscală a fost inițiată în vederea soluționării decontului privind taxa pe valoarea adăugată cu sold negativ și cu opțiune de rambursare, înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. .../24.05.2013, pentru suma de ... lei, pentru perioada 23.05.2012 - 30.04.2013.

Se menționează că X GmbH, prin reprezentant fiscal SC PKF CT SRL a mai solicitat prin decontul depus sub nr. internet – .../21.02.2013, rambursarea sumei de ... lei aferenta perioadei 23.05.2012-31.01.2013. Prin adresa depusa la Administrația sector 4 a Finanțelor Publice sub nr..../23.04.2013 X GmbH, prin reprezentant fiscal SC PKF CT SRL renunță la cererea de rambursare exprimată prin decontul nr. internet - .../21.02.2013, din urmatorul motiv: "începând cu data de 30.04.2013 SC PKF CT SRL, renunță la calitatea sa de reprezentant

fiscal, urmand a se deschide un alt reprezentant și a se relua pe acesta cererea de rambursare"

Prin adresa nr. .../02.07.2013 s-au solicitat CSII informații referitoare la achizițiile și livrările intracomunitare efectuate de societatea verificată, pentru care s-a primit raspunsul I .../02.08.2013 (codul de TVA ... nu exista în VIES - ROI). Menționează faptul că societatea s-a înregistrat în ROI conform declarației 095 depusă la DGFP Mun. București sub nr..../23.04.2013.

Au fost verificate jurnalele de cumpărări pe baza documentelor justificative prezentate, iar în urma verificărilor efectuate a rezultat că operațiunile privind achizițiile societății sunt aferente obiectului de activitate declarat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare pentru perioada respectivă.

În perioada verificată TVA deductibilă înregistrată în jurnalele de cumpărări este în suma de ... lei, reprezentand:

- 1) TVA aferenta importuri de marfuri – ... lei; Societatea a achitat TVA în vama, cu OP , pentru importul de hartie pentru ziar de la CJ din Rusia.
- 2) TVA aferenta serviciilor vamale prestate de: ... lei efectuate de SC AC SA
- 3) Prestari servicii contabilitate: ... lei, efectuate de SC PKF CT SRL.

Situația TVA deductibilă pentru perioada 23.05.2012 - 30.04.2013. este prezentată astfel:

TVA deductibila conform societate..... lei  
TVA deductibilă conform control..... lei  
Diferenta TVA deductibilă..... lei

Conform notei explicative dată de reprezentantul legal al societății din care rezultă : livrarea de mărfuri se face cu condiția DDP - DELIVERED DUTY PAID - locul de destinație este la client, marfa ajunge de la furnizorul din Rusia, direct la clienți, facturile fiscale sunt emise de X, nu exista un stoc de marfa din cauza faptului ca marfurile sunt livrate către clienți direct de la furnizorul din Rusia.

Din compararea datelor transmise de Directia de Tehnologia Informației Comunicații și Statistică Vamală, cu datele din jurnalele de cumpărări și de vânzări ale societății și cu situația împerecherii facturilor de achiziție cu cele de vânzare, organele fiscale constată că în luna mai 2012 societate a dedus TVA achitat în vamă în sumă de ... lei, reprezentand TVA achitat anterior înregistrării ca platitor de tva în data de 23.05.2012.

În perioada 23.05.2012 - 30.04.2013. societatea a realizat operațiuni taxabile cu cota standard de 24%, conform art.140, alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Societatea a realizat venituri din comercializarea către SC RP SRL, SC ER SRL și SC AG SA a hartzii de ziar de diverse dimensiuni de la furnizorul CJ din Rusia. Valoarea totală a TVA colectată aferentă acestor vânzări a fost în suma de ... lei.

Situația TVA colectată pentru perioada 23.05.2012 - 30.04.2013.

TVA colectată conform societate..... lei

TVA colectată conform control..... lei

Diferența TVA colectată.....0 lei

Situația TVA pentru perioada 23.05.2012-30.04.2013, conform societate:

TVA deductibilă..... lei

TVA colectată..... lei

TVA de rambursat ..... lei

TVA plătită ..... lei

TVA de rambursat solicitat ... .. lei

Situația TVA pentru perioada 23.05.2012 - 30.04.2013, conform inspecție fiscală:

TVA deductibilă..... lei

TVA colectată..... lei

TVA de plată..... lei

TVA plătită..... lei

TVA de plata suplimentara..... lei

Diferența în sumă de ... lei reprezintă TVA achitat anterior înregistrării ca plătitor de tva în data de 23.05.2012.

X GmbH, a depus la Administrația Finanelor Publice Sector 4 decontul de TVA nr. .../24.05.2013, pentru suma de ... lei

Pentru soluționarea decontului cu sumă negativă a TVA, au fost verificate următoarele documente:

- actul constitutiv al societății din care rezultă că operațiunile efectuate în perioada verificată se încadrează în obiectul de activitate declarat;
- jurnalele de cumpărări în care sunt înscrise operațiunile pentru care se solicită rambursarea;
- jurnalele de vânzări și alte documente specifice aprobate conform legii, legal întocmite din care rezultă TVA deductibilă;
- contractele încheiate cu beneficiarii;

Situația TVA conform decont nr. .../24.05.2013, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform societate:..... lei

TVA de rambursat conform inspecție fiscală:.....0 lei

TVA respinsă la rambursare:..... lei

TVA de plată suplimentară ..... lei

Din compararea datelor transmise de Direcția de Tehnologia Informației Comunicații și Statistica Vamală, cu datele din jurnalele de cumpărări și de vânzări ale societății și cu situația imperecherii facturilor de achiziție cu cele de vânzare, reiese că în luna mai 2012 societatea a dedus TVA achitat în vama în suma de ... lei, reprezentând TVA achitat anterior înregistrării ca plătitor de tva în data de 23.05.2012.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

În fapt, X GmbH, este înregistrată în Germania, conform document emis de Registrul Comerțului B de pe lângă Tribunalul München prin care se certifică faptul că persoana juridică este înregistrată în .... Districtul München sub nr.de înregistrare fiscală HRB ....

Desemnarea reprezentantului fiscal s-a făcut pe baza declarației (010) depusă de X GmbH - Germania la Administrația Finanelor Publice Sector 4 sub nr. .../21.05.2012, conform prevederilor Titlului VI, pct. 56, alin. (1) din H.G. 44/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal, respectiv cererea a fost însoțită de împuternicirea privind reprezentantul fiscal.

Societatea din Germania se înregistrează la organele fiscale competente din România pentru toate obligațiile privind TVA conform Declarației de înregistrare Fiscală (010) depusă la Administrația Finanelor Publice sector 4 sub nr. .../23.04.2013.

X GmbH, prin reprezentant fiscal SC PKF CT SRL, cu domiciliu fiscal situat în ..., București, este înregistrată în scopuri de TVA începând cu data de 23.05.2012, conform deciziei privind înregistrarea în scopuri de TVA emisa de Administrația Finanelor Publice sector 4, atribuindu-se codul de identificare fiscală RO ....

X GmbH, prin reprezentant fiscal SC M SRL, pentru perioada 24.06.2011 - 01.05.2012 a deținut codul de identificare fiscală RO ....

În drept, prevederile din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art. ...<sup>2</sup>

*(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.*

*(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și alin. (2) lit. a) se aplică sistemul TVA la încasare, respectiv exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, astfel:*

*b) în cazul persoanelor impozabile, care au sediul activității economice în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 153 în cursul anului calendaristic curent, începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.*

*Art. 145.*

*(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

*Art. 146*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea,*

*persoana impozabilă trebuie să înscrie taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;*

*Art. 151<sup>1</sup>*

*Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului.*

*Art. 153.*

*Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA ...*

*(4) O persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, altele decât serviciile de transport și serviciile auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c )-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup>, înainte de efectuarea respectivelor operațiuni, cu excepția situațiilor în care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2)-(6) .... Persoana impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA dacă efectuează în România oricare dintre următoarele operațiuni:*

*a) importuri de bunuri;*

*6) Persoana impozabilă stabilită în Comunitate, dar nu în România, care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate, în condițiile stabilite prin norme, să își îndeplinească această obligație prin desemnarea unui reprezentant fiscal. Persoana impozabilă nestabilită în Comunitate care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.*

Ca urmare a celor arătate, contribuabilul ar fi avut obligația ca la data efectuării operațiunilor să fie înregistrat în scopuri de TVA în România, prin reprezentant fiscal.

Totodată, prevederile pct.56 și pct.66<sup>1</sup> alin.(1), alin.(3) și alin.(4) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, date în aplicarea prevederilor art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

56. “Desemnarea reprezentantului fiscal se realizează conform prevederilor pct. 66<sup>1</sup>.”

66<sup>1</sup>.” (1) Desemnarea reprezentantului fiscal se face pe bază de cerere depusă de persoana impozabilă nestabilită în România la organul fiscal competent la care reprezentantul propus este înregistrat în scopuri de TVA. Cererea trebuie însoțită de:

a) declarația de începere a activității, care va cuprinde: data, volumul și natura activității pe care o va desfășura în România. Ulterior începerii

*activității, volumul și natura activității pot fi modificate potrivit prevederilor contractuale, aceste modificări urmând a fi comunicate și organului fiscal competent la care reprezentantul fiscal este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, conform art. 153 din Codul fiscal;*

*b) copie de pe actul de constituire în străinătate al persoanei impozabile nestabilite în România;*

*c) acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin conform legii și în care aceasta trebuie să precizeze natura operațiunilor și valoarea estimată a acestora.”*

*“(3) Organul fiscal competent verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) și (2) și, în termen de cel mult 30 de zile de la data primirii cererii, comunică decizia luată atât persoanei impozabile nestabilite în România, cât și persoanei propuse ca reprezentant fiscal de aceasta. În cazul acceptării cererii, concomitent cu transmiterea deciziei de aprobare se indică și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile, care trebuie să fie diferit de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a acestuia. În cazul respingerii cererii, decizia se comunică ambelor părți, cu motivarea refuzului.”*

*“(4) Reprezentantul fiscal, după ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru toate operațiunile efectuate în România de persoana impozabilă nestabilite în România atât timp cât durează mandatul său.”*

Din coroborarea prevederilor legale citate mai sus reiese faptul că desemnarea reprezentantului fiscal se face pe bază de cerere depusă de persoana impozabilă nestabilite în România la organul fiscal competent la care reprezentantul propus este înregistrat în scopuri de TVA.

Se mai reține că organul fiscal competent verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute conform legii și, în termen de cel mult 30 de zile de la data primirii cererii, comunică decizia luată atât persoanei impozabile nestabilite în România, cât și persoanei propuse ca reprezentant fiscal de aceasta. În cazul acceptării cererii, concomitent cu transmiterea deciziei de aprobare se indică și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile, care trebuie să fie diferit de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a acestuia. În cazul respingerii cererii, decizia se comunică ambelor părți, cu motivarea refuzului.

De asemenea, se mai reține că reprezentantul fiscal, după ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru toate operațiunile efectuate în România de persoana impozabilă nestabilite în România atât timp cât durează mandatul său.



De asemenea art.7 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

*“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”*

Potrivit art. 94 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(2) Inspectoria fiscală are următoarele atribuții:*

*a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;*

*b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;*

*c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale”.*

În baza normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie nu numai să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare determinării corecte a situației fiscale a contribuabilului și să identifice și să aibă în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

Prin adresa nr..../11.11.2013 organele fiscale au solicitat Direcției de Tehnologia Informației Comunicații și Statistică Vamală, situația importurilor efectuate de societate din Rusia și TVA platită în vamă aferentă acestor importuri în perioada 23.05.2012 - 30.04.2013.

Prin adresa nr..../14.11.2013 a fost transmisă situația declarațiilor vamale de import derulate de către X GmbH în perioada 23.05.2012 - 30.04.2013, înregistrate în baza de date de import .

Se reține că, din compararea datelor transmise de Direcția de Tehnologia Informației Comunicații și Statistică Vamală, cu datele din jurnalele de cumpărări și de vânzări ale societății, reiese că în luna mai 2012 societatea a dedus TVA achitat în vama în sumă de ... lei reprezentând TVA achitat anterior înregistrării ca plătitor de tva în data de 23.05.2012 (RO ...) , iar facturile de vânzare aferente acestor achiziții au fost înregistrate de societate pe codul de indentificare fiscală deținut anterior (RO 28646622).

În speță sunt incidente și prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*ART. 65 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

*“(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la*

*baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.(...)"*

Mai mult, prevederile OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) și art. 213 alin. (1) precizează următoarele:

*ART. 206 - Forma și conținutul contestației*

*" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;(...)*

*ART. 213 - Soluționarea contestației*

*" (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

De asemenea, prin Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, se precizează că :

*„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

*“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

Întrucât, documentele prezentate de petentă în susținerea contestației împotriva Deciziei nr. F-S4 .../13.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, referitoare la suma totală de ... lei, nu sunt în măsură a schimba soluția fiscală aplicată de către organele de inspecție fiscală, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Având în considerare cele menționate se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de catre ... GmbH, împotriva Deciziei nr. F-S4 .../13.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și care vizează suma totală de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul O.G. Nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ... GmbH, împotriva Deciziei nr. F-S4 .../13.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de DGRFP București și care vizează suma totală de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar

2. Prezenta decizie se comunică la:

- PKF CT SRL;

- DGRFP Bucuresti – Administrația Sector 4  
a Finanțelor Publice

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL**