

**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE**  
**COMPARTIMENTUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL** , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **lei**, reprezentînd:

- lei – diferență TVA;
- lei – dobînzii aferente diferență TVA;
- lei - penalități aferente diferență TVA.

Suma de lei a fost stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., întocmită de organele de inspecție fiscală, din cadrul Activității de inspecție fiscală, avînd la bază constatările cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr..

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. SC SRL formulează și depune contestației la DGFP , înregistrată sub nr.. Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatînd că, în speță, sînt îndeplinite dispozițiile art.175 și 179, alin.1, lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de SC SRL.

**I.** Prin contestația formulată SC SRL apreciază că, i s-a calculat nelegal TVA de plată, în sumă de lei, dobînzii, în sumă de lei și penalități, în sumă de lei, aferente facturii nr., în valoare totală de lei, pentru nedeținerea copiei de pe declarația vamală de export din care să rezulte că a primit liber de vamă pentru a beneficia de scutirea pentru TVA-ul aferent acestei facturi.

Contestatorul invocă faptul că, avînd unele probleme cu partenerul de afaceri, acesta a refuzat să-i înmîneze documentele vamale respective. Ulterior obține documentele respective, pe care susține că le anexează la contestație.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. organele de inspecție fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , Activitatea de inspecție fiscală, au stabilit debite suplimentare în baza următoarelor constatări din raportul de inspecție fiscală:

Verificarea a vizat perioada 01.07.2002 – 28.02.2006.

Organul de inspecție fiscală a constatat că, pentru marfa livrată la export în comision, conform facturii nr. X SC SRL nu deține documente ce stau la baza scutirii de TVA, conform prevederilor Ordinului nr.1846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru activitățile prevăzute la

art.143, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv copie de pe declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liber de vamă.

În aceste condiții, se pierde dreptul de scutire de TVA aferentă facturii nr. X stabilindu-se ca obligație de plată TVA, în sumă de lei, pentru care s-au calculat dobânzi, în sumă de lei și penalități de întârziere, în sumă de lei.

**III.** Luînd în considerare constatările organului de control, motivele invocare de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și reglementările legale în vigoare se rețin următoarele:

**În fapt**, în luna februarie 2005 SC SRL livrează marfă la export în comision cu factura nr. X , în valoare de lei, obiectul livrării fiind „casa din lemn”.

Pentru justificarea scutirii de TVA, în ceea ce privește activitatea de export în comision, conform Ordinului nr.1846/2003, comitentul – SC SRL, trebuie să dețină următoarele documente: contractul încheiat cu comisionarul, din care să rezulte cantitățile de bunuri, precum și data la care trebuie efectuat exportul; copie de pe declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă, conform reglementărilor legale în vigoare, precum și lista anexă la declarația vamală în care comisionarul a înscris denumirea comitentului; factura fiscală emisă de comitent către comisionar.

La data efectuării inspecției fiscale, pentru justificarea scutirii de TVA, contestatorul nu a prezentat organelor de inspecție fiscală copie de pe declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liber de vamă.

Ulterior, prin contestația formulată contestatorul susține că a obținut documentele necesare justificării scutirii de TVA, pe care menționează că le anexează la dosarul contestației, respectiv: copie declarație vamală nr.; copie Invoice din 22.02.2005; copie certificat de circulație mărfuri .

Din analiza dosarului contestației, organele de soluționare a contestației au constatat că, la dosarul cauzei nu se regăsește nici un document din cele susținute de contestator că ar fi anexate la dosarul contestației.

Ca urmare, Compartimentul de Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , solicită contestatorului, prin adresa nr., transmiterea de documente care vin în sprijinul susținerii contestației, inclusiv copia de pe declarația vamală de export și copia de pe factura nr.X .

Adresa nr. este primită de contestator în data de 24.01.2007, conform confirmării de primire nr.R9122/23.01.2007, însă pînă la data emiterii prezentei decizii contestatorul nu a dat curs solicitării Compartimentului Soluționării Contestații.

**În drept**, pentru cauza supusă soluționării sînt aplicabile prevederile Ordinului nr.1846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru activitățile prevăzute la art.143, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.2:

„(4) Pentru exportul realizat prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent din țară, scutirea de taxa pe valoarea adăugată se aplică atît de către comisionar, cît și de către comitent.[...] Comitentul justifică scutirea cu următoarele documente:

a) contractul încheiat cu comisionarul, din care să rezulte cantitățile de bunuri, precum și data la care trebuie efectuat exportul;

b) copia de pe declarația vamală de export pentru care autoritatea vamală a acordat liberul de vamă și copia de pe lista-anexa la declarația vamală, în care comisionarul a înscris denumirea comitentului. Aceste documente sînt prezentate obligatoriu la termenele prevăzute în contract pentru efectuarea exportului. Scutirea cu drept de deducere se aplică și în perioada în care comitentul nu este în posesia copiei de pe declarația vamală de export;

c) factura fiscală emisă de comitent către comisionar.”

În contextul celor de mai sus, întrucît contestatorul nu a depus documente legale care să justifice scutirea de taxa pe valoarea adăugată, conform prevederilor legale menționate mai sus, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.183 și art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborate cu prevederile OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## ***DECIDE***

Respingerea contestației formulată de **SC SRL**, ca nemotivată, pentru suma de **lei**, reprezentînd:

- lei – diferență TVA;
- lei – dobînzii aferente diferență TVA;
- lei - penalități aferente diferență TVA.