



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 649/03.08.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul în Iași, Șos....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod unic de înregistrare RO prin adresa nr....., înregistrată la instituția noastră sub nr....., cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Cu adresa nr....., organul de soluționare competent transmite contestația formulată de **S.C. "Y S.R.L. IAȘI** organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare conform prevederilor Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrație Fiscală nr.519 din 27.09.2005.

Ulterior, cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** transmite în completarea dosarului cauzei documente în susținerea contestației, pe care organul de soluționare competent, prin adresa nr..... din 09.06.2009, le transmite de asemenea organului emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Ca urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, cu adresa nr..... din 12.06.2009, înregistrată la instituția noastră sub nr....., înaintează dosarul contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** Biroului Soluționare Contestații, spre competență soluționare.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, director Vasile Tofan și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, în data de 28.05.2009, fiind înregistrată sub nr.11995, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, 18.05.2009, prin semnarea și ștampilarea adresei nr., de către reprezentantul societății.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care „... *organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere cu privire la obligațiile stabilite suplimentar de plată: TVA în sumă de S lei și majorări întârziere în sumă S lei.*”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Y" S.R.L. IAȘI contestă obligațiile fiscale suplimentare de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în baza Raportului de inspecție fiscală nr., motivând în susținerea contestației următoarele:

Recunoaște faptul că, la data încheierii inspecției fiscale nu deținea documente din care să rezulte faptul că îi aparține marfa exportată cu declarațiile nr. de firma "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rousse Bulgaria, deoarece în documentele de tranzit întocmite de către această firmă sunt incluse și mărfurile aparținând altor firme.

Contestatoarea afirmă faptul că s-a adresat Autorităților vamale din Rouse Bulgaria pentru a obține datele necesare confirmării realizării exportului mărfurilor livrate în zona liberă, din care să rezulte cantitatea și greutatea mărfurilor, solicitând reverificarea și anularea Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, după primirea documentelor.

Ulterior, cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** transmite în completarea dosarului cauzei răspunsul primit de la Autoritățile Vamale din Bulgaria, Zona Liberă Rouse, în traducere legalizată, precum și copii ale documentelor prin care justifică efectuarea exportului mărfurilor livrate în zona liberă cu declarațiile vamale nr..... și nr.8285 din 03.09.2007, în afara comunității, prin firma "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială cu privire la modul de respectare a prevederilor art. 144 alin.(1) lit. a) pct.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, urmarea adresei nr. emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., prin care se comunică faptul că au fost invalidate declarațiile vamale de export și s-a anulat liberul de vamă acordat pentru livrările efectuate de către societatea contestatoare în perioada ianuarie 2007- februarie 2008 în Zona Liberă Rouse din Bulgaria, pe motiv că declarațiile au fost întocmite incorect deoarece introducerea mărfurilor comunitare într-o zonă liberă de pe teritoriul comunității nu constituie export de mărfuri.

Din analiza documentelor prezentate de către societatea verificată, organele de inspecție fiscală au constatat că aceasta nu deținea documente prin care să justifice exportul întregii cantități de marfă introdusă în zona liberă, respectiv din documentele de tranzit întocmite de firma "GND Internațional" din Zona Liberă Rouse Bulgaria nu rezultă faptul că au fost livrate în afara comunității mărfurile aparținând **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** care au făcut obiectul declarațiilor vamale nr. din 03.09.2007.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă S.C. "Y" S.R.L. IAȘI datorează taxa pe valoarea adăugată colectată stabilită de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, pentru mărfurile livrate în Zona Liberă Rousse din Bulgaria care au făcut obiectul declarațiilor vamale nr., în condițiile în care, la o dată ulterioară încheierii actului administrativ fiscal atacat, societatea depune la dosarul cauzei documente prin care justifică faptul că mărfurile respective au fost livrate în afara comunității.

În fapt, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași comunică faptul că au fost invalidate declarațiile vamale de export și s-a anulat liberul de vamă acordat pentru livrările efectuate de către **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** în perioada ianuarie 2007-februarie 2008 în Zona Liberă Rousse din Bulgaria, pe motiv că declarațiile au fost întocmite incorect deoarece introducerea mărfurilor comunitare într-o zonă liberă de pe teritoriul comunității nu constituie export de mărfuri, urmând ca autoritatea fiscală să dispună în conformitate cu prevederile din reglementările fiscale referitoare la plata taxei pe valoarea adăugată și accizelor.

Urmarea verificării efectuate pe perioada: ianuarie 2007 – februarie 2008, în baza Deciziei de reverificare nr....., organele de inspecție fiscală au constatat faptul că **S.C. Y" S.R.L. IAȘI** a aplicat scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru mărfurile livrate firmei "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rousse Bulgaria conform Declarației vamale nr. 460 din 30.01.2007 și Declarației vamale nr., fără să dețină documente din care să rezulte faptul că aceste mărfuri au fost livrate în afara comunității, deoarece, din documentele de tranzit întocmite de firma "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rousse Bulgaria pentru mărfurile exportate din zona liberă, nu rezultă că mărfurile respective aparțin societății verificate.

Invocând ca temei legal de drept încălcarea prevederilor art.144 alin.(1) lit. a) pct.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă mărfurilor livrate cu Declarația vamală nr..... și cu Declarația vamală nr. și, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală

nr....., au stabilit în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

Prin contestația formulată împotriva actului administrativ fiscal menționat mai sus, **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** recunoaște faptul că la data încheierii inspecției fiscale nu deținea documente din care să rezulte că mărfurile care au făcut obiectul declarațiilor vamale nr. și nr. din 03.09.2007 au fost exportate prin firma "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria, însă menționează faptul că mărfurile respective au fost transportate cu același camion în care a fost încărcată marfă aparținând și altor firme, astfel că în actele de tranzit întocmite de firma care a efectuat exportul este menționată cantitatea și greutatea mărfurilor pe total camion. Ca urmare, contestatoarea susține că a făcut demersuri la Autoritățile vamale din Rouse Bulgaria, pentru a obține datele necesare confirmării realizării exportului mărfurilor care-i aparțin.

Ulterior, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** transmite, în copie, următoarele documente cu care justifică scutirea de taxă pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor exportate de firma "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria, respectiv:

1. Referitor la mărfurile ce au făcut obiectul Declarației vamale nr., reprezentând 244 colete cu mobilier din lemn având greutatea de 5280 Kg, transportate cu auto colete cu o greutate de 5987 Kg, aparținând S.C. „GRUPUL ARTIGIANI BRIANZA” S.R.L.IAȘI:

- Contractul extern de vânzare nr.04/01.01.2007 și Adendum-ul la Contractul nr.04/01.01.2007, încheiat între **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, în calitate de vânzător, S.C. "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse, Bulgaria, în calitate de destinatar (prestator) și PFA „NANKOV ALEXANDER” din Bolgrad, Ucraina, în calitate de cumpărător;

- Invoice nr.1 din 29.01.2007, furnizor **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, destinatar "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria;

- Scrisoarea de transport internațional (CMR) nr. 005415 din 29.01.2007, expeditor **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, destinatar "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „ROMIS – TRANS” S.R.L. Chișinău, Moldova;

- Scrisoarea de transport internațional (CMR) nr. 005415 din 29.01.2007, expeditor S.C. "GRUPUL ARTIGIANI BRIANZA" S.R.L. IAȘI, destinatar "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „ROMIS – TRANS” S.R.L. Chișinău, Moldova;

- Declarația vamală de export nr. 07BG004007A0000482 (BG004007/48/31.01.2007) pentru 451 (244+207) colete mobilier din lemn, țara de destinație Ucraina;

- Carnet TIR nr." S.R.L. Chişinău, Moldova, mijloc de transport CJI 038/ CAP 626.

2. Referitor la mărfurile ce au făcut obiectul Declaraţiei vamale nr. nr. 8285 din 03.09.2007 reprezentând 126 colete cu mobilier din lemn, având greutatea de 4144 Kg, au fost transportate cu auto nr. BH88-23 AK/BH 68/43XX, împreună cu 225 colete cu mobilier din lemn având o greutate de 5987 Kg., aparţinând S.C. "MOBEX" S.A. IAŞI:

- Contractul extern de vânzare nr.20/01.09.2007 şi Adendum-ul la Contractul nr.20/01.09.2007 încheiat între **S.C. "Y" S.R.L. IAŞI**, în calitate de vânzător, S.C. "GND Internaţional" LLC din Zona Liberă Rouse, Bulgaria, în calitate de destinatar (prestator) şi PE „IKAR 2003” din Odessa, Ucraina, în calitate de cumpărător;

- Invoice nr....., furnizor **S.C. "Y" S.R.L. IAŞI**, destinatar "GND Internaţional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria;

- Scrisoarea de transport internaţional (CMR) nr. 000I280 din 03.09.2007, expeditor **S.C. "Y" S.R.L. IAŞI**, destinatar "GND Internaţional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „STRATONOV A. A.” Ltd Odessa Ucraina.

- Scrisoarea de transport internaţional (CMR) nr. 000I283 din 03.09.2007, expeditor S.C. "MOBEX" S.A. IAŞI, destinatar "GND Internaţional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „STRATONOV A. A.” Ltd Odessa Ucraina;

- Declaraţia vamală de export nr. 07BG004007A0006174 (BG004007/617/11.10.2007) pentru 351 (126+225) colete mobilier din lemn, ţara de destinaţie Ucraina;

- Carnet TIR nr. RX53179128 având ca titular "STRATONOV A. A.” Ltd Odessa Ucraina, mijloc de transport BH88-23 AK/BH 68/43XX.

Potrivit Adresei nr.K47/0016 din 24.04.2009, existentă în copie la dosarul cauzei în traducere autorizată, Agenţia Vămiror – Direcţia Regională Ruse – Vama Ruse - Secţia Vamală Teritorială comunică societăţii contestatoare următoarele:

„Referitor la verificările efectuate la operaţiunile de tranzit activate de firma "GND Internaţional LLC" –SUA.

În Punctul Vamal „Zona Liberă Ruse” s-a efectuat exportul de mărfuri care părăsesc teritoriul Uniunii Europene prin operaţiuni de tranzit efectuate de firma "GND Internaţional LLC" – SUA., în perioada menţionată de dvs. Au fost activate operaţiunile de tranzit corespunzătoare, toate fiind finalizate la Punctul vamal de ieşire la frontiera Uniunii. Acest lucru rezultă din copiile anexate ale documentelor, şi anume TIR/carnete TIR/Nr,GX53068549, Nr. UX52673635 şi Nr.RX53179128.”

Societatea susţine că a solicitat completări la adresa de mai sus, prin adresa de e-mail – în limba rusă, limba de comunicare dintre societate şi

autoritatea vamală din Bulgaria - și depune, în copie și în traducere autorizată Adresa din 29.05.2009, fără antet și fără număr de înregistrare, purtând amprenta ștampilei Ministerului Finanțelor – Direcția Vamală din Ruse - Vama din Ruse – Agenția din Ruse – Punctul Vamal al Zonei Libere, prin care i se comunică următoarele:

„În răspuns la scrisoarea Dvs. privitoare la verificarea și confirmarea cantitativă a mărfii (numărul de colete și greutatea lor în Kg.) trimise prin operațiuni de tranzit de GND Internacional LLC – SUA, vă comunicăm că, atunci când s-au efectuat operațiunile de tranzit ale TIR cu nr. UX52673635, cantitatea de marfă expedită a fost de : 451 colete conținând mobilier din lemn cu o greutate de: 11267 Kg, din care 244 colete cu o greutate de 5280 Kg aparțineau SC "CAPITOL IMPEX" SRL, iar restul mărfii – 207 colete cu o greutate de 5987 Kg – aparțineau firmei „Artigiani Brianza” SRL. De asemenea, în TIR-ul nr. RX53179128 cantitatea de marfă expedită era: 351 colete conținând mobilier din lemn cu o greutate de 11829 Kg, din care 126 de colete cu o greutate de 4144 Kg aparțineau SC "CAPITOL IMPEX" SRL, iar restul mărfii – 225 colete cu o greutate de 7685 Kg – aparțineau firmei "MOBEX" SA.”

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 144 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

”(1) Sunt scutite de taxă următoarele:

a) livrarea de bunuri care urmează:

[...]

3. să fie introduse într-o zonă liberă sau într-un antrepozit liber;

[...]

(2) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxă.”

Normele de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2.218/2006, precizează la art. 1 alin. (1) următoarele:

”Scutirile menționate la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1- 6, lit. b) și lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, sunt provizorii și devin definitive în momentul exportului bunurilor în afara Comunității.”, iar potrivit prevederilor alin. (6) al aceluiași articol,

”Scutirea de taxă în ceea ce privește livrarea de bunuri plasate într-unul din regimurile menționate în art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 precum și prestarea de servicii asupra unor astfel de bunuri, altele decât transportul și serviciile accesorii transportului, vor fi justificate cu:

- a) contractul cu titularul regimului sau cu beneficiarul;**
- b) factura sau alte documente aprobate prin lege;**
- c) documentele din care să reiasă că bunurile în cauză se aflau într-unul din regimurile mai sus menționate la momentul livrării sau prestării.”**

Organul de soluționare competent reține faptul că în timpul controlului societatea contestatoare nu a prezentat organelor de inspecție fiscală documente care să ateste că mărfurile care au făcut obiectul declarațiilor vamale nr. și nr..... au fost exportate de firma ”GND Internațional” LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria și că aceasta a depus în completarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în baza Raportului de inspecție fiscală nr.C, Adresa nr.K47/0016 din 24.04.2009, existentă în copie la dosarul cauzei în traducere autorizată, emisă de Agenția Vămile – Direcția Regională Ruse – Vama Ruse - Secția Vamală Teritorială și Adresa din 29.05.2009, fără antet și fără număr de înregistrare, purtând amprenta ștampilei Ministerului Finanțelor – Direcția Vamală din Ruse - Vama din Ruse – Agenția din Ruse – Punctul Vamal al Zonei Libere, precum și documente cu care justifică scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru mărfurile livrate de firma ”GND Internațional” LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria în afara comunității, în baza Contractului extern de vânzare nr.04/01.01.2007 și Adendum-ul la Contractul nr..... și a Contractului extern de vânzare nr.20/01.09.2007 și Adendum-ul la Contractul nr.20/01.09.2007, împreună cu alte mărfuri de același fel aparținând altor firme și anume:

1. Referitor la exportul efectuat cu Declarația vamală nr. 07BG004007A0000482 (BG004007/48/31.01.2007) pentru 451 (244+207) colete mobilier din lemn, cu o greutate de 11267 Kg, din care 244 colete cu o greutate de 5280 Kg aparțin **S.C. ”Y” S.R.L. IAȘI**, iar 207 colete cu o greutate de 5987 Kg aparțin firmei S.C. „Grup Artigiani Brianza” S.R.L. IAȘI, transportate cu mijlocul de transport CJI 038/ CAP 626 de ROMIS – TRANS” S.R.L. Chișinău, Moldova, având ca țară de destinație Ucraina, cu Carnet TIR nr. UX52673635, anexează:

- pentru 244 colete mobilier din lemn - Scrisoarea de transport internațional (CMR) nr. 005415 din 29.01.2007, expeditor **S.C. ”Y” S.R.L. IAȘI**, destinatar ”GND Internațional” LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „ROMIS – TRANS” S.R.L. Chișinău, Moldova;

- pentru 207 colete mobilier din lemn - Scrisoarea de transport internațional (CMR) nr., expeditor S.C. "GRUPUL ARTIGIANI BRIANZA" S.R.L. IAȘI, destinat "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „ROMIS – TRANS” S.R.L. Chișinău, Moldova.

2. Referitor la exportul efectuat cu Declarația vamală nr. 07BG004007A0006174 (BG004007/617/11.10.2007) pentru 351(126+225) colete mobilier din lemn, cu o greutate de 11829 Kg, din care 126 de colete cu o greutate de 4144 Kg aparțin S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, iar 225 colete cu o greutate de 7685 Kg aparțin firmei „MOBEX” S.A. IAȘI, transportate cu mijlocul de transport BH88-23 AK/BH 68/43XX de „STRATONOV A. A.” Ltd Odessa Ucraina având ca țară de destinație Ucraina, cu Carnet TIR nr. RX53179128, anexează:

- pentru 126 colete mobilier din lemn - Scrisoarea de transport internațional (CMR) nr. 000I280 din 03.09.2007, expeditor S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, destinat "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „STRATONOV A. A.” Ltd Odessa Ucraina.

- pentru 225 colete mobilier din lemn - Scrisoarea de transport internațional (CMR) nr. 000I283 din 03.09.2007, expeditor S.C. "MOBEX" S.A. IAȘI, destinat "GND Internațional" LLC din Zona Liberă Rouse Bulgaria; transportator „STRATONOV A. A.” Ltd Odessa Ucraina.

Având în vedere prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

„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.”, organul de soluționare competent a transmis organului de inspecție fiscală emitent al actului administrativ fiscal atacat documentele depuse de către societatea contestatoare cu adresa nr.78 din 02.06.2009, menționate mai sus.

Analizând documentele prezentate de societate ulterior finalizării inspecției fiscale, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 12.06.2009, organele de inspecție fiscală menționează faptul că *”... adresa primită în copie de la Autoritatea Vamală Rouse din Bulgaria nu are antet, număr de înregistrare, este tradusă din limba rusă...”* și, ca urmare, *”... își menține punctul de vedere cu privire la obligațiile stabilite suplimentar de plată: TVA în sumă de S lei și majorări întârziere în sumă de S lei.”*

Având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere în sumă de S lei, iar ulterior încheierii inspecției fiscale societatea contestatoare a obținut documente pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile de export, documente care

confirmă realitatea exportului, precum și prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, **„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.”**, organul de soluționare competent reține faptul că se impune reanalizarea aspectelor care au condus la neacordarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată aferente livrărilor efectuate cu Declarația vamală nr.

Ca urmare, organul de soluționare competent procedează la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, **“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”**, ale pct.12.6. și 12.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, care precizează:

“12.6. În 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.”

precum și ale pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, potrivit cărora,

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Totodată în speță sunt aplicabile prevederile art.47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

“Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale

anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.”

Ca urmare, se va desființa Decizia de impunere nr..... din 14.05.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în baza Raportului de inspecție fiscală nr. pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, urmând ca, o altă echipă de control decât cea care a întocmit actul atacat să constate dacă susținerile contestatoarei sunt întemeiate și motivate și, în consecință, dacă societatea beneficiază de scutirea de taxă pe valoarea adăugată aferentă livrărilor respective.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.05.2009, pentru suma de **S lei** stabilită în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul administrativ fiscal contestat, să efectueze verificarea care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis actul anterior.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusa la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.