



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.87 din 23.04.2010 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC [REDACTED] SRL**, cu domiciliul
fiscal in **Băia Mare**, str. **Dacia**, nr. **6**, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș**
sub nr. **5088/11.03.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** a
fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa
nr. **2159/09.03.2010** asupra contestatiei depuse de **SC [REDACTED] SRL**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Maramureș sub nr. **5088/11.03.2010**.

Contestatia a fost formulată împotriva deciziei de impunere nr.
192/27.01.2010, emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală, în baza
raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 26.01.2010 și are ca
obiect suma totală de **67.972** lei lei reprezentând :

[REDACTED] lei - taxa pe valoarea adăugată;

[REDACTED] lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea
adăugată.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.
(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură
fiscală, republicată.

Constatand că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de
art.205 alin. (1) și art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.
92/2003 , republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului **Maramureș** este investită să se pronunțe asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC [REDACTED] SRL solicita admiterea acesteia si anulara partiala a actelor administrative fiscale atacate motivand urmatoarele:

Are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata intrucat a respectat prevederile art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, indeplinind cele doua conditii impuse de textul legal , respectiv detine facturi fiscale ce cuprind informatiile imperative impuse de art. 155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care a luat nastere exigibilitatea taxei.

Potrivit dispozitiilor art.151² alin.(2) din Legea nr.571/2003, raportat la alin.(1) al aceluasi articol, nu este tinuta sa raspunda individual si in solidar cu furnizorul SC S[REDACTED] SRL intrucat, organele de inspectie fiscala nu au retinut deficiente ale facturilor fiscale in cauza, in sensul art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, pe care le-a achitat cu ordine de plata.

Obligatia platii la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale in speta apartine furnizorului SC S[REDACTED] SRL in temeiul prevederilor art.150 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, a carui raspundere pentru neconcordanțele din declaratiile 394 revenindu-i exclusiv intrucat documentele de plata a facturilor atesta clar si fara echivoc achitarea de catre SC [REDACTED] SRL atat a contravalorii acestora cat si a taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Operatiunile economice care au avut loc intre SC [REDACTED] SRL si SC S[REDACTED] SRL sunt reale si legale, aspect ce poate fi retinut din inregistrarea in evidentele contabile a facturilor fiscale in cauza, achitarea integrala a acestora si din livrarile intracomunitare atestate de CMR-urile aferente fiecărei facturi fiscale .

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data 26.01.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele :

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.04.2008 - 30.11.2009.

53

SC **EXAKTA** SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului **Maramures** sub nr. **J24/2070/1993** si are ca obiect principal de activitate: Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690.

Referitor la **taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Avand in vedere adresa nr. **62143/09.12.2009** a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului **Buzau**, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. **10140/28.12.2009** prin care s-a solicitat verificarea realitatii si legalitatii operatiunilor economice care au avut loc intre SC **EXAKTA** SRL si SC **Select Ecofores** SRL, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada 01.04.2008 – 30.11.2009 SC **EXAKTA** SRL a achizitionat de la SC **Select Ecofores** SRL conform facturilor fiscale nr. **00005/01.08.2007**, nr. **17167/02.09.2008**, nr. **00005/16.09.2008**, nr. **0016/28.11.2008**, nr. **0033/29.01.2009** si nr. **0040/17.02.2009**, panouri de fag in valoare de **326.814,70** lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **62.094,29** lei, pe care le-a inregistrat in conturile de marfuri si taxa pe valoarea adaugata deductibila. Cheltuiala aferenta facturilor fiscale in cauza nu a fost considerata nedeductibila, deoarece SC **EXAKTA** SRL a inregistrat venituri din vanzarea acestor marfuri (livrari intracomunitare).

Marfurile achizitionate de la SC **Select Ecofores** SRL au fost vandute conform CMR-urilor urmatoarelor societati din **Germania**: **Eromate** GmbH, **Klenk Holz** si **Hetchi & Kloth**.

Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de **62.094** lei, din facturile fiscale in cauza, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere, ca urmare a adresei Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului **Buzau** si a neconcordantelor dintre declaratiile 394.

Constatarile din raportul de inspectie fiscala s-au facut sub rezerva verificarilor ulterioare, conform prevederilor art.90 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, verificare care se va relua dupa primirea raspunsului de la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului **Buzau**.

Fata de cele precizate, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art.146 alin.(1) lit.b) pct.2 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si au determinat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **62.094** lei si majorari de intarziere in suma de **25.878** lei .

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.01.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. **192/27.01.2010** privind obligatiile fiscale contestate de SC **EXAKTA** SRL in suma totala de **67.972** lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de **62.094** lei si majorari de intarziere aferente in suma de **25.878** lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC EXAKTA SRL datoreaza suma totala de 67.972 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 62.094 lei si majorari de intarziere aferente in suma de 25.878 lei, stabilita prin decizia de impunere nr. 192/27.01.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, controlul a fost efectuat ca urmare a adresei Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau nr. **62143/09.12.2009** inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. **10146/28.12.2009**, prin care s-a solicitat efectuarea unui control incrucisat la SC **EXAKTA** SRL in scopul verificarii realitatii si legalitatii operatiunilor economice ce au avut loc intre SC **Select Ecoforest** SRL si SC **EXAKTA** SRL in perioada 01.04.2008 - 30.11.2009.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.04.2008 – 30.11.2009 SC **EXAKTA** SRL a inregistrat in evidenta contabila marfuri reprezentand panouri de fag in valoare totala de **688.908,99** lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de **62.094** lei achizitionate de la SC **Select Ecoforest** cu **3** facturi fiscale.

Cheltuiala aferenta achizitionarii marfurilor in cauza nu a fost considerate nedeductibile, deoarece SC **EXAKTA** SRL a inregistrat venituri din vanzarea acestora.

Marfurile achizitionate cu facturile fiscale in speta au fost livrate conform facturilor si CMR-urilor urmatoarelor societati din Germania: **Euroamate GmbH, Kleink Holz** si **Hecht & Kloth**.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de **62.094** lei, iar conform art.90 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 constatările din raportul de inspectie fiscala au fost puse sub rezerva verificarii ulterioare.

Potrivit adresei Compartimentului de schimb international de informatii **Maramures** nr. **87**/21.04.2010 existenta la dosarul contestatiei societatile din **Germania**, detin coduri valabile de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art.145 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

c) operatiuni scutite de taxa conform art.143, 144 si 144¹;”

Art. 143 alin .(2) din acelasi act normativ precizeaza:

“Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru(...)”

Conform art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003:

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiale sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5);”

Tinand seama de prevederile legale citate si avand in vedere ca pentru bunurile achizitionate de la SC **Selact Ecoforest SRL** ce au fost livrate societatile din **Germania**, respectiv: **Hecht & Kloth**,

Euromate GMBH si **Klenk Holz**, care detin coduri valabile de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, SC **EXAKTA** SRL detine facturi fiscale intocmite conform prevederilor legale, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor in speta.

In consecinta, SC **EXAKTA** SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **62.094** lei si nici majorarile de intarziere aferente in suma de **25.678** lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa, iar decizia de impunere nr. **1522**/27.01.2010 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC **EXAKTA** SRL, cu domiciliul fiscal in **Bata Mera**, str.**Dacia**, nr.**6**, pentru suma totala de **87.772** lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de **62.094** lei si majorari de intarziere aferente in suma de **25.678** lei si anularea deciziei de impunere nr. **1522**/27.01.2010 pentru aceasta suma .

DIRECTOR COORDONATOR



Red.4ex.

VA/CS

AVIZAT
BIROUL JURIDIC

