

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
D.G.F.P. ....  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR  
NR...../.....2007

**DECIZIA NR. ....**  
**DIN .....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ..... a fost sesizata de S.C. X SRL, localitatea ....., judetul ....., prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ..../.....2007 asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar, stabilita de catre reprezentantii SAF - ACF ..... prin Decizia de impunere nr. ..../.....2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, intrucat agentul economic a luat la cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale la data de .....2007, iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. ....in data de .....2007 sub nr. ....; De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost semnata de administratorul societatii .....

**I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

- urmare a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de .....2007, in vederea solutionarii Decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, s-a emis Decizia de Impunere nr. ..../.....2007 prin care se stabileste TVA de plata suplimentar in suma de ..... lei, datorita faptului ca societatea nu a putut prezenta la data controlului Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA pentru clientii externi cu sediul in Comunitatea Europeana si contractele economice incheiate cu acestia;

- petenta anexeaza in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia, solicitand in acelasi timp anularea Deciziei de impunere cu nr...../.....2007 si rambursarea sumei de ..... lei solicitata la rambursare conform Decontului de TVA depus.

**II. Prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 s-a stabilit obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar.**

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF ..... cu adresa nr. ..../.....2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:**

**Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, in conditiile in care aceasta nu**

**a prezentat la data efectuării inspecției fiscale parțiale documentele aferente livrarilor intracomunitare de bunuri și servicii.**

S.C. X SRL are sediul social în localitatea ....., județul ....., este înregistrată la O.R.C. .... sub nr. .... / ..... și are codul de identificare fiscală .....

**In fapt**, în raportul de inspecție fiscală din .....2007 se consemnează următoarele aspecte:

- Organele de control în perioada .....2007-.....2007 au efectuat o inspecție fiscală parțială pentru verificarea stabilirii realității și legalității înregistrării taxei pe valoarea adăugată în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare depus de S.C. X SRL la Administrația Finanțelor Publice Comunale ..... sub nr. .... / .....2007;

- Verificarea a cuprins perioada iunie 2006 - februarie 2007;

- Controlul s-a desfășurat la sediul S.C. Y SRL ....., societate ce se ocupă cu întocmirea evidenței contabile, iar pe timpul verificării societatea a fost reprezentată de ..... în calitate de administrator;

- societatea a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada iulie - decembrie 2006 în suma de ..... lei;

- în perioada verificată societatea a desfășurat numai operațiuni care dau drept de deducere;

- societatea realizează numai operațiuni la care se aplică cota standard de taxă pe valoarea adăugată;

- au fost verificate facturile emise, modul de evidențiere a operațiilor impozabile, reflectarea acestor operațiuni în jurnalul de vânzări;

- facturile menționate și anexate în copie nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- la control societatea nu a prezentat contractele încheiate cu partenerii din .....

**In drept**, la art. 143, alin (2) din Codul fiscal se precizează ca:

“(2) Sunt, de asemenea, **scutite de taxa** următoarele:

a) **livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru**, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de art, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>;

(3) prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.“

Art. 10 din Ordinul 2222/2006 precizează următoarele:

“(1) Scutirea de taxă pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:

a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin (5) din Codul fiscal, si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,

c) *orice alte documente*, cum ar fi: contractul/comanda de vanzare/cumparare, documentele de asigurare.”

**In speta**, conform art 183, alin. (4) din Ordonanta nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala:

“(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.** In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

Astfel in momentul depunerii contestatiei, petentul a anexat in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia. Chiar daca la data controlului societatea nu a prezentat contracte incheiate cu partenerii din comunitatea europeana, acestea au fost anexate la contestatia nr. ....../.....2007.

In completarea contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ....../.....2007 petentul trimite adresa nr. ....../.....2007 la care anexeaza **traducerile Dovezilor de inregistrare in scopuri de TVA ale clientilor din Comunitatea Europeana**, conform art. 8, alin. (2) din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, documentele in cauza trebuiesc avute in vedere si analizate din punct de vedere al legalitatii si realitatii datelor inscrise in acestea cu atat mai mult cu cat o parte din obligatiile fiscale ale societatii stabilite suplimentar la control au avut drept cauza principala neprezentarea de catre contestatoare a documentelor legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor pentru facturile fiscale.

**Se retin** argumentele prezentate de petenta, acestea fiind sustinute cu documente doveditoare.

Urmare aspectelor prezentate mai sus si in temeiul actelor normative precizate, precum si art. 186 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala **se**

## DECIDE

Admiterea contestatiei ca fiind intemeiata pentru suma de ..... lei reprezentind TVA de plata suplimentar stabilite de catre reprezentantii SAF-ACF ..... prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. ....../.....2007.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean ..... in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin *Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 R*, coroborat cu art. 11 (1) din *Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004*.

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
D.G.F.P. ....  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR  
NR...../.....2007

**DECIZIA NR. ....**  
**DIN .....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ..... a fost sesizata de S.C. X SRL, localitatea ....., judetul ....., prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ..../.....2007 asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar, stabilita de catre reprezentantii SAF - ACF ..... prin Decizia de impunere nr. ..../.....2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, intrucat agentul economic a luat la cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale la data de .....2007, iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. ....in data de .....2007 sub nr. ....; De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost semnata de administratorul societatii .....

**I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

- urmare a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de .....2007, in vederea solutionarii Decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, s-a emis Decizia de Impunere nr. ..../.....2007 prin care se stabileste TVA de plata suplimentar in suma de ..... lei, datorita faptului ca societatea nu a putut prezenta la data controlului Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA pentru clientii externi cu sediul in Comunitatea Europeana si contractele economice incheiate cu acestia;

- petenta anexeaza in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia, solicitand in acelasi timp anularea Deciziei de impunere cu nr...../.....2007 si rambursarea sumei de ..... lei solicitata la rambursare conform Decontului de TVA depus.

**II. Prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 s-a stabilit obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar.**

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF ..... cu adresa nr. ..../.....2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:**

**Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, in conditiile in care aceasta nu**

**a prezentat la data efectuării inspecției fiscale parțiale documentele aferente livrarilor intracomunitare de bunuri și servicii.**

S.C. X SRL are sediul social în localitatea ....., județul ....., este înregistrată la O.R.C. .... sub nr. .... / ..... și are codul de identificare fiscală .....

**In fapt**, în raportul de inspecție fiscală din .....2007 se consemnează următoarele aspecte:

- Organele de control în perioada .....2007-.....2007 au efectuat o inspecție fiscală parțială pentru verificarea stabilirii realității și legalității înregistrării taxei pe valoarea adăugată în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare depus de S.C. X SRL la Administrația Finanțelor Publice Comunale ..... sub nr. .... / .....2007;

- Verificarea a cuprins perioada iunie 2006 - februarie 2007;

- Controlul s-a desfășurat la sediul S.C. Y SRL ....., societate ce se ocupă cu întocmirea evidenței contabile, iar pe timpul verificării societatea a fost reprezentată de ..... în calitate de administrator;

- societatea a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada iulie - decembrie 2006 în suma de ..... lei;

- în perioada verificată societatea a desfășurat numai operațiuni care dau drept de deducere;

- societatea realizează numai operațiuni la care se aplică cota standard de taxă pe valoarea adăugată;

- au fost verificate facturile emise, modul de evidențiere a operațiilor impozabile, reflectarea acestor operațiuni în jurnalul de vânzări;

- facturile menționate și anexate în copie nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- la control societatea nu a prezentat contractele încheiate cu partenerii din .....

**In drept**, la art. 143, alin (2) din Codul fiscal se precizează ca:

“(2) Sunt, de asemenea, **scutite de taxă** următoarele:

a) **livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru**, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de art, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>;

(3) prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.“

Art. 10 din Ordinul 2222/2006 precizează următoarele:

“(1) Scutirea de taxă pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:

a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin (5) din Codul fiscal, si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,

c) *orice alte documente*, cum ar fi: contractul/comanda de vanzare/cumparare, documentele de asigurare.”

**In speta**, conform art 183, alin. (4) din Ordonanta nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala:

“(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.** In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

Astfel in momentul depunerii contestatiei, petentul a anexat in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia. Chiar daca la data controlului societatea nu a prezentat contracte incheiate cu partenerii din comunitatea europeana, acestea au fost anexate la contestatia nr. ....../.....2007.

In completarea contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ....../.....2007 petentul trimite adresa nr. ....../.....2007 la care anexeaza **traducerile Dovezilor de inregistrare in scopuri de TVA ale clientilor din Comunitatea Europeana**, conform art. 8, alin. (2) din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, documentele in cauza trebuiesc avute in vedere si analizate din punct de vedere al legalitatii si realitatii datelor inscrise in acestea cu atat mai mult cu cat o parte din obligatiile fiscale ale societatii stabilite suplimentar la control au avut drept cauza principala neprezentarea de catre contestatoare a documentelor legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor pentru facturile fiscale.

**Se retin** argumentele prezentate de petenta, acestea fiind sustinute cu documente doveditoare.

Urmare aspectelor prezentate mai sus si in temeiul actelor normative precizate, precum si art. 186 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala **se**

## DECIDE

Admiterea contestatiei ca fiind intemeiata pentru suma de ..... lei reprezentind TVA de plata suplimentar stabilite de catre reprezentantii SAF-ACF ..... prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. ....../.....2007.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean ..... in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin *Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 R*, coroborat cu art. 11 (1) din *Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004*.

**DECIZIA NR. ....**  
**DIN .....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ..... a fost sesizata de S.C. X SRL, localitatea ....., judetul ....., prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ..../.....2007 asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar, stabilita de catre reprezentantii SAF - ACF ..... prin Decizia de impunere nr. ..../.....2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, intrucat agentul economic a luat la cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale la data de .....2007, iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. ....in data de .....2007 sub nr. ....; De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost semnata de administratorul societatii .....

**I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

- urmare a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de .....2007, in vederea solutionarii Decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, s-a emis Decizia de Impunere nr. ..../.....2007 prin care se stabileste TVA de plata suplimentar in suma de ..... lei, datorita faptului ca societatea nu a putut prezenta la data controlului Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA pentru clientii externi cu sediul in Comunitatea Europeana si contractele economice incheiate cu acestia;

- petenta anexeaza in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia, solicitand in acelasi timp anularea Deciziei de impunere cu nr...../.....2007 si rambursarea sumei de ..... lei solicitata la rambursare conform Decontului de TVA depus.

**II. Prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 s-a stabilit obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar.**

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF ..... cu adresa nr. ..../.....2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:**

**Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, in conditiile in care aceasta nu**

**a prezentat la data efectuării inspecției fiscale parțiale documentele aferente livrarilor intracomunitare de bunuri și servicii.**

S.C. X SRL are sediul social în localitatea ....., județul ....., este înregistrată la O.R.C. .... sub nr. .... / ..... și are codul de identificare fiscală .....

**In fapt**, în raportul de inspecție fiscală din .....2007 se consemnează următoarele aspecte:

- Organele de control în perioada .....2007-.....2007 au efectuat o inspecție fiscală parțială pentru verificarea stabilirii realității și legalității înregistrării taxei pe valoarea adăugată în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare depus de S.C. X SRL la Administrația Finanțelor Publice Comunale ..... sub nr. .... / .....2007;

- Verificarea a cuprins perioada iunie 2006 - februarie 2007;

- Controlul s-a desfășurat la sediul S.C. Y SRL ....., societate ce se ocupă cu întocmirea evidenței contabile, iar pe timpul verificării societatea a fost reprezentată de ..... în calitate de administrator;

- societatea a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada iulie - decembrie 2006 în suma de ..... lei;

- în perioada verificată societatea a desfășurat numai operațiuni care dau drept de deducere;

- societatea realizează numai operațiuni la care se aplică cota standard de taxă pe valoarea adăugată;

- au fost verificate facturile emise, modul de evidențiere a operațiilor impozabile, reflectarea acestor operațiuni în jurnalul de vânzări;

- facturile menționate și anexate în copie nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- la control societatea nu a prezentat contractele încheiate cu partenerii din .....

**In drept**, la art. 143, alin (2) din Codul fiscal se precizează ca:

“(2) Sunt, de asemenea, **scutite de taxa** următoarele:

a) **livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru**, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de art, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>;

(3) prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.“

Art. 10 din Ordinul 2222/2006 precizează următoarele:

“(1) Scutirea de taxă pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:

a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin (5) din Codul fiscal, si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,

c) *orice alte documente*, cum ar fi: contractul/comanda de vanzare/cumparare, documentele de asigurare.”

**In speta**, conform art 183, alin. (4) din Ordonanta nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala:

“(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.** In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

Astfel in momentul depunerii contestatiei, petentul a anexat in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia. Chiar daca la data controlului societatea nu a prezentat contracte incheiate cu partenerii din comunitatea europeana, acestea au fost anexate la contestatia nr. ....../.....2007.

In completarea contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ....../.....2007 petentul trimite adresa nr. ....../.....2007 la care anexeaza **traducerile Dovezilor de inregistrare in scopuri de TVA ale clientilor din Comunitatea Europeana**, conform art. 8, alin. (2) din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, documentele in cauza trebuiesc avute in vedere si analizate din punct de vedere al legalitatii si realitatii datelor inscrise in acestea cu atat mai mult cu cat o parte din obligatiile fiscale ale societatii stabilite suplimentar la control au avut drept cauza principala neprezentarea de catre contestatoare a documentelor legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor pentru facturile fiscale.

**Se retin** argumentele prezentate de petenta, acestea fiind sustinute cu documente doveditoare.

Urmare aspectelor prezentate mai sus si in temeiul actelor normative precizate, precum si art. 186 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala **se**

## DECIDE

Admiterea contestatiei ca fiind intemeiata pentru suma de ..... lei reprezentind TVA de plata suplimentar stabilite de catre reprezentantii SAF-ACF ..... prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. ....../.....2007.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean ..... in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin *Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 R*, coroborat cu art. 11 (1) din *Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004*.

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
D.G.F.P. ....  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR  
NR...../.....2007

**DECIZIA NR. ....**  
**DIN .....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ..... a fost sesizata de S.C. X SRL, localitatea ....., judetul ....., prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ..../.....2007 asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar, stabilita de catre reprezentantii SAF - ACF ..... prin Decizia de impunere nr. ..../.....2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, intrucat agentul economic a luat la cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale la data de .....2007, iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. ....in data de .....2007 sub nr. ....; De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost semnata de administratorul societatii .....

**I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

- urmare a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de .....2007, in vederea solutionarii Decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, s-a emis Decizia de Impunere nr. ..../.....2007 prin care se stabileste TVA de plata suplimentar in suma de ..... lei, datorita faptului ca societatea nu a putut prezenta la data controlului Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA pentru clientii externi cu sediul in Comunitatea Europeana si contractele economice incheiate cu acestia;

- petenta anexeaza in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia, solicitand in acelasi timp anularea Deciziei de impunere cu nr...../.....2007 si rambursarea sumei de ..... lei solicitata la rambursare conform Decontului de TVA depus.

**II. Prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 s-a stabilit obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar.**

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF ..... cu adresa nr. ..../.....2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:**

**Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, in conditiile in care aceasta nu**

**a prezentat la data efectuării inspecției fiscale parțiale documentele aferente livrarilor intracomunitare de bunuri și servicii.**

S.C. X SRL are sediul social în localitatea ....., județul ....., este înregistrată la O.R.C. .... sub nr. .... / ..... și are codul de identificare fiscală .....

**In fapt**, în raportul de inspecție fiscală din .....2007 se consemnează următoarele aspecte:

- Organele de control în perioada .....2007-.....2007 au efectuat o inspecție fiscală parțială pentru verificarea stabilirii realității și legalității înregistrării taxei pe valoarea adăugată în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare depus de S.C. X SRL la Administrația Finanțelor Publice Comunale ..... sub nr. .... / .....2007;

- Verificarea a cuprins perioada iunie 2006 - februarie 2007;

- Controlul s-a desfășurat la sediul S.C. Y SRL ....., societate ce se ocupă cu întocmirea evidenței contabile, iar pe timpul verificării societatea a fost reprezentată de ..... în calitate de administrator;

- societatea a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada iulie - decembrie 2006 în suma de ..... lei;

- în perioada verificată societatea a desfășurat numai operațiuni care dau drept de deducere;

- societatea realizează numai operațiuni la care se aplică cota standard de taxă pe valoarea adăugată;

- au fost verificate facturile emise, modul de evidențiere a operațiilor impozabile, reflectarea acestor operațiuni în jurnalul de vânzări;

- facturile menționate și anexate în copie nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- la control societatea nu a prezentat contractele încheiate cu partenerii din .....

**In drept**, la art. 143, alin (2) din Codul fiscal se precizează ca:

“(2) Sunt, de asemenea, **scutite de taxa** următoarele:

a) **livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru**, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de art, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>;

(3) prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.“

Art. 10 din Ordinul 2222/2006 precizează următoarele:

“(1) Scutirea de taxă pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:

a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin (5) din Codul fiscal, si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,

c) *orice alte documente*, cum ar fi: contractul/comanda de vanzare/cumparare, documentele de asigurare.”

**In speta**, conform art 183, alin. (4) din Ordonanta nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala:

“(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.** In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

Astfel in momentul depunerii contestatiei, petentul a anexat in copie documentele care atesta inregistrarea in scopuri de TVA a partenerilor comunitari, precum si contractele economice cu acestia. Chiar daca la data controlului societatea nu a prezentat contracte incheiate cu partenerii din comunitatea europeana, acestea au fost anexate la contestatia nr. ....../.....2007.

In completarea contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ....../.....2007 petentul trimite adresa nr. ....../.....2007 la care anexeaza **traducerile Dovezilor de inregistrare in scopuri de TVA ale clientilor din Comunitatea Europeana**, conform art. 8, alin. (2) din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, documentele in cauza trebuiesc avute in vedere si analizate din punct de vedere al legalitatii si realitatii datelor inscrise in acestea cu atat mai mult cu cat o parte din obligatiile fiscale ale societatii stabilite suplimentar la control au avut drept cauza principala neprezentarea de catre contestatoare a documentelor legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor pentru facturile fiscale.

**Se retin** argumentele prezentate de petenta, acestea fiind sustinute cu documente doveditoare.

Urmare aspectelor prezentate mai sus si in temeiul actelor normative precizate, precum si art. 186 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala **se**

## DECIDE

Admiterea contestatiei ca fiind intemeiata pentru suma de ..... lei reprezentind TVA de plata suplimentar stabilite de catre reprezentantii SAF-ACF ..... prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. ....../.....2007.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean ..... in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin *Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 R*, coroborat cu art. 11 (1) din *Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004*.