



Nr...

**DECIZIA NR. 292/03.07.2008**

**privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... SRL Bacau impotriva  
deciziei de impunere nr..., intocmita de organele de control ale Administratiei  
Finantelor Publice Bacau,  
Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau.**

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... SRL Bacau, cu sediul in localitatea ..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand :

- TVA
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de administratorul societatii in calitate de reprezentant legal, semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu TVA suplimentar de plata in suma de ... lei si accesoriile aferente, pentru urmatoarele motive:

- In data de 30.09.2004, cu OP nr.244 a achitat in Vama Bacau, TVA in suma ... lei, suma care eronat a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii in contul 4423 – TVA de plata, dar care nu este evidentiata in fisa platitorului la organul fiscal.

- Suma respectiva nu a fost declarata in decontul TVA din luna septembrie 2004 datorita contabilizarii eronate, dar in septembrie 2006 aceasta eroare a fost corectata, fiind declarata in decontul tva la randul 9 – Regularizari.

SC ... SRL, sustine ca asa cum rezulta atat din evidenta contabila cat si din evidenta fiscala (fisa platitorului), in perioada 10 martie 2004 – 26 mai 2005, nu s-au efectuat plati catre buget privind obligatiile de plata tva, situatie in care obligatiile de plata declarate de societate si evidentiata in fisa de evidenta fiscala a platitorului, precum si accesoriile aferente pentru neplata la termen (calculate automat in fisa platitorului) au fost platite de catre societate incepand cu data de 26 mai 2005.

Conform celor prezentate, afirma societatea s-au achitat corect obligatiile de plata privind tva si accesoriile aferente, situatie confirmata si de corelarea platilor din evidenta contabila a societatii cu cele din fisa de evidenta fiscala.

Totodata contestatoarea apreciaza ca in mod gresit s-au calculat si diminuat din suma solicitata la rambursare, accesoriile in suma de ... lei, acestea fiind platite o data.

In consecinta, agentul economic solicita anulara partiala a Deciziei de impunere pentru suma neadmisa la rambursare si a accesoriilor aferente si implicit admiterea contestatiei pentru suma respectiva.

**II** Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... SRL Bacau de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA aferent lunii ianuarie 2008, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr..., prin care se solicita rambursarea sumei negative a TVA de ... lei.

In perioada verificata organele de inspectie fiscala constata ca societatea inregistreaza in evidenta contabila TVA de plata in suma totala de ... **lei**, plati efectuate catre bugetul de stat in suma de ... **lei**, din care: plati tva – ... lei, plati tva in vama – ... lei (OP nr.244/30.09.2004), plati majorari si penalitati de intarziere tva (foaie de varsamant nr.2293789/17.03.2004), generand un TVA de recuperat de ... **lei**, regasit in debitul contului 4424 “ TVA de recuperat”.

Taxa pe valoarea adaugata de recuperat stabilita la control de ... **lei** este mai mica cu ... **lei** decat TVA de recuperat reflectata in evidenta contabila de ... lei, urmare a deducerii necuvenite a taxei de ... lei si contabilizarii in debitul contului 4423 a sumei de ... lei ( plati catre bugetul statului), conform OP nr.244/30.09.2004 lei, reprezentand TVA achitat in vama, precum si a sumei de ... lei reprezentand amenzi si penalitati.

Facem mentiunea ca din suma de ... lei, TVA de recuperat, petenta contesta suma de ... lei, reprezentand TVA achitat in vama.

Pentru obligatiile suplimentare stabilite la control in suma totala de ... lei, din care pentru suma de ... lei, (aferente perioadei cand societatea inregistreaza tva de

plata, respectiv, septembrie 2004 – 31.05.2007) s-au calculat accesoriile in suma de ... lei din care:

\* ... lei – dobanzi/majorari de intarziere calculate de la data scadentei pana la 25.07.2007 in conformitate cu prevederile art.115, art.116 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

\* ... lei – penalitati de intarziere, calculate in conformitate cu prevederile art.121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare pentru fiecare luna si fractiune de luna de intarziere in cota de 0,5 % si respectiv 0,6% pana la 31.12.2005 in conditiile impuse de Legea nr.210/2005.

Din accesoriile in suma ... lei, calculate de organul de inspectie fiscala, petenta contesta suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente tva contestat in suma de ... lei.
- ... lei - penalitati de intarziere aferente tva contestat in suma de ... lei.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

**SC ... SRL Bacau**, are sediul social in Bacau, str..., jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala ... din data de 01.08.2003 si are ca activitate principala - Pregatirea fibrelor si filarea in fire de lana cardata si tip lana cardata – cod CAEN ....

Controlul a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor inscrise in decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2008, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea sumei negative a TVA de ... lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.08.2003-31.01.2008.

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca corect a fost respinsa la rambursare suma de ... lei si pe cale de consecinta, daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand : ... lei - TVA, si ... lei - majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...*

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatările fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu TVA suplimentar de plata in suma de ... lei si accesoriile aferente in suma de ... lei, considerand ca societatea a achitat corect obligatiile de plata privind TVA, situatie

confirmata si de corelarea platilor din evidenta contabila a societatii cu cele din fisa de evidenta fiscala.

Prin raportul de inspectie nr..., incheiat in vederea solutionarii rambursarii soldului sumei negative a TVA, rezultata din decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2008, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea sumei negative a TVA de ... lei, s-au stabilit urmatoarele:

- suma negativa a TVA solicitata de societate la rambursare.
- suma negativa a TVA inregistrata de contribuabil in evidenta contabila.
- suma negativa a TVA stabilita ca urmare a prezentei inspectii fiscale.
- TVA stabilita suplimentar.
- suma negativa a TVA cu drept la rambursare .

Asa cum s-a precizat si anterior din suma de ... lei stabilita suplimentar, petenta contesta ... lei, reprezentand TVA achitat in vama, conform OP nr.244/30.09.2004 lei.

Din analiza constatarilor organelor de inspectie fiscala in raport cu sustinerile petentei, s-au retinut urmatoarele;

- prin contestatia formulata, referitor la suma negativa la TVA de ... lei, respinsa la rambursare de organul de control in raportul de inspectie fiscala nr..., petenta sustine ca:

\* in data de 23.09.2004, in baza contractului de bunuri finantate din ajutorul extern din partea Comunitatii Europene RO9904.04 - 2. 159/SPPL2/15.09.2004, a achizitionat de la firma ... SRL – Italia cu factura nr..., o masina de spalat , tratat, vopsit confecții textile in valoare de ... EURO.

\* in baza declaratiei vamale nr... din data de 30.09.2004 cu OP nr.244, a achitat in Vama Bacau TVA in suma ... lei, suma care eronat a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii in contul 4423 – TVA de plata, dar suma nu este evidentiata in fisa platitorului la organul fiscal.

\* TVA in suma de ... lei, nu a fost cuprinsa in jurnalul de cumparari din luna septembrie 2004, in jurnalele de cumparari intocmite in perioada septembrie 2004 – august 2006 si nici in deconturile privind taxa pe valoarea adaugata din septembrie 2004 – august 2006 datorita contabilizarii eronate, dar in septembrie 2006 aceasta eroare a fost corectata, fiind declarata in decontul tva la randul 9 – Regularizari.

\* asa cum rezulta atat din evidenta contabila cat si din evidenta fiscala (fisa platitorului), in perioada 10 martie 2004 – 26 mai 2005 nu s-au efectuat plati catre buget privind obligatiile de plata tva, situatie in care obligatiile de plata declarate de societate si evidentiata in fisa de evidenta fiscala a platitorului, precum si accesoriile aferente pentru neplata la termen (calculate automat in fisa platitorului) au fost platite de catre societate incepand cu data de 26 mai 2005.

- organul de inspectie fiscala, prin adresa de completare la dosarul cu propunerile de solutionare privind contestatia formulata de SC ... SRL Bacau nr..., precizeaza ca :

Potrivit contractului de bunuri finantat din ajutorul extern din partea Comunitatii Europene nr.2/15.09.2004, incheiat intre autoritatea contractanta - SC ... SRL si firma ... SRL – Italia – furnizor, s-a convenit “ achizitionarea liniei tehnologice pentru prespalat confectii”. La art.1, pct.1.3 din contractul nr.2/15.09.2004 se prevede: “ **conditia Incoterm aplicabila este DDU**”.

Potrivit Declaratiilor Statistice Intrastat si conform normelor INCOTERMS, conditia de livrare DDU reprezinta “livrat la destinatie fara taxe vamale platite”.

Raportat la conditiile de livrare contractuale, organul de inspectie fiscala mentioneaza ca importul bunului respectiv se incadreaza in prevederile art.142, lit.a si lit. i din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (aplicabile la momentul efectuarii achizitiei), potrivit carora bunul achizitionat este scutit de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere conditiile de livrare precum si afirmatia contestatorului de necuprindere in jurnalul de cumparari a declaratiei vamale in concordanta cu nededucerea taxei potrivit documentelor justificative impuse de Codul fiscal, precum si finantarea bunului din ajutorul extern din partea CE, organul de inspectie fiscala apreciaza ca OP nr.244/30.09.2004 platit organelor vamale, nu poate stinge obligatia de plata privind TVA datorata de contribuabil bugetului de stat.

Prin adresa nr..., Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat biroului vamal Bacau – Directia Regionala Vamala Iasi, precizari referitoare la declaratia nr... privind importul unor utilaje, respectiv daca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata, cuantumul acestei taxe si daca a fost achitata organelor vamale, numarul si data documentului cu care a fost achitata.

Prin adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., Directia Judeteana pentru accize si operatiuni vamale Bacau – Directia Regionala Iasi, ne-a comunicat urmatoarele:

- din verificarile efectuate, reiese ca la data de 30.09.2004, SC ... SRL Bacau, CUI 1563490, a depus la Biroul vamal Bacau declaratia vamala de import definitiv nr. ..., prin care declara importul unei masini de spalare, vopsita si tratata confectii, folosita.

- regimul solicitat a fost import definitiv, cod 42 00 000 (casuta 37).  
- deoarece produsul era de origine comunitara, nu s-au datorat taxe vamale.  
- taxa pe valoarea adaugata datorata, calculata in casuta 47, a fost de ... lei si a fost achitata cu ordinul de plata nr.244/30.09.2008.

Avand in vedere cele prezentate anterior, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii sumei contestate, daca corect a fost respinsa la rambursare suma de ... lei, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 216 “

**Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se precizeaza:**

**(3)” Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.**

urmeaza a se defiinta raportul de inspectie fiscala nr... pentru acest capat de cerere si implicit decizia de impunere nr...

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

**102.5. " In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala si art.216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, **se;**

**DECIDE:**

Desfiintarea partiala a cap. “Taxa pe valoarea adaugata” si a cap.VI “Sinteza constatarilor inspectiei fiscale” din Raportul de Inspectie Fiscala nr. ..., pentru suma de ... lei si implicit a Deciziei de Impunere nr..., urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
TEODOR LUPUTI**

**SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**

