

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 50 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 21.04.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 09.04.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 28.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 28.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 31.03.2008 potrivit datei stampilei postale de pe plicul anexat la dosar, fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 02.04.2008 si repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 28.02.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2008, emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in urma efectuarii inspectiei partiale la datele de 18.01.2008 si 26.02.2008 privind rambursarea soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat ca evidenta taxei pe valoarea adaugata aferenta iesirilor s-a condus cu ajutorul jurnalului pentru vanzari, fara deficiente de inregistrari, documentele contabile aratand exactitatea miscarilor din contabilitatea societatii;

- considera ca organele de inspectie fiscala au retinut in mod gresit faptul ca societatea nu a putut prezenta utilajele existente in stoc la data de 30.10.2007, deoarece utilajele se aflau in custodia si depozitarea unei societati intermediare din Ungaria, care are incheiat cu societatea un contract ferm privind custodia acestora pana la data infiintarii punctului de lucru;

- sustine ca este legal ca taxa pe valoarea adaugata inregistrata sa fie rambursata societatii, intrucat aceasta a procedat conform legislatiei in vigoare si nu s-a retinut nicio culpa care sa duca la neaprobarea sumei achitate si ca, desi organele de inspectie fiscala nu au recunoscut existenta utilajelor, "argumentele" lor sunt nefondate si in totala contradictie cu prevederile legale in materie.

In consecinta, solicita anulara in totalitate a actelor de control si in subsidiar anulara obligatiei de a plati suma de ... lei si totodata, rambursarea sumei de ... lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata si achitata catre stat.

Ulterior, societatea a depus la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 21.04.2008, documente privind utilajele respective, si anume: contractele/ facturile de achizitie, declaratiile vamale de import, CMR-uri, contractele de comision incheiate cu firma din Ungaria pentru depozitarea utilajelor pana la vanzarea lor, in copii traduse si legalizate, facturile de vanzare nr. .../ 21.05.2007, nr. .../ 08.02.2008 si nr. .../ 17.03.2008.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul pe luna octombrie 2007 nr. .../ .../ 21.11.2007, prin Decizia de impunere nr. .../ 28.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL nu a putut prezenta la data controlului organelor de inspectie fiscala utilajele (incarcatoare frontale) achizitionate din Ungaria si SUA, existente in stoc la data de 30.10.2007, taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor utilaje fiind in suma de ... lei.

De asemenea, societatea a dedus in perioada 01.11.2006 - 01.02.2007 taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei din facturi emise de SC "D" SRL reprezentand chirii, neputand pune la dispozitia organelor fiscale notificarea la Directia Generala a Finantelor Publice ... .

In baza constatarilor mentionate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei (... lei + ... lei) si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata in suma de ... lei, ramanand de plata in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei (... lei TVA suplimentara - ... lei TVA de rambursat).

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., bl. ... ap. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 2006 si are codul de identificare fiscala ..., avand sediul procedural ales in ..., str. ... nr. ... .

**1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina SC "X" SRL a taxei pe valoarea adaugata suplimentare in suma de ... lei aferenta unor utilaje pe care nu le-a putut prezenta in timpul controlului, in conditiile in care contestatoarea a depus la dosar documente din care reiese ca utilajele au fost preluate in custodie si depozitate de o societate din Ungaria, unele dintre acestea fiind pana in prezent vandute.**

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../

28.02.2008, se retine ca organele de inspectie fiscala au considerat ca utilajele existente in stoc la data de 30.10.2007 sunt lipsa in gestiune pe motiv ca acestea nu au putut fi prezentate de catre SC "X" SRL si ca urmare, au colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

Deosebit de aceasta situatie, contestatoarea precizeaza in contestatia formulata ca "utilajele erau in custodia si depozitarea unei societati intermediare din Ungaria, care are incheiat cu societatea un contract ferm privind custodia acestora" si depune la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 21.04.2008, in copie, atat documentele de achizitie a utilajelor si anume: declaratiile vamale de import nr. .../ 30.09.2006 din Ungaria si nr. ..., ... si .../ 17.04.2007 din SUA si facturile/ contractele de cumparare, cat si CMR-urile nr. ... si .../ 17-18.04.2007 si contractele de comision incheiate la data de 13.03.2007 si 18.04.2007 cu firma P.S.Kft din ... Ungaria, in traducere autorizata si legalizata, din care reiese ca utilajele au fost preluate de societatea din Ungaria la datele de 21.05.2007, 08.02.2008, 15.03.2008 si 17.03.2008.

Mai mult, SC "X" SRL a depus pentru o parte din utilaje si facturile de vanzare ale acestora, si anume fact. nr. .../ 21.05.2007 catre N.Kft ..., fact. nr. .../ 08.02.2008 catre M.Bt K. si fact. nr. .../ 17.03.2008 catre P.Bt S. din Ungaria.

Fata de documentele mentionate mai sus, organele de inspectie fiscala nu si-au exprimat punctul de vedere, limitandu-se doar sa consemneze ca SC "X" SRL nu a putut prezenta utilajele in cauza si ca au fost incalcate prevederile art. 128 alin.(4) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, articolul invocat de organele de inspectie fiscala, mai sus mentionat, precizeaza ca:

"Art. 128. - [...]

(4) **Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:**

[...]

d) **bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin.(8) lit. a) - c)."**

De mentionat ca, desi in nota explicativa luata administratorului societatii, d-nul K.L., acesta a motivat ca "utilajele sunt duse in Ungaria unde se va deschide un punct de lucru", mai mult in contestatie a sustinut ca nu a putut prezenta utilajele deoarece acestea erau in custodia si depozitarea unei societati din Ungaria cu care are incheiat un contract ferm, organele de

inspectie fiscala nu au tinut seama de argumentele invocate si au considerat ca bunurile sunt lipsa in gestiune.

Or, din documentele prezentate de contestatoare reiese ca utilajele nu pot fi considerate lipsa in gestiune, intrucat pentru acestea SC "X" SRL a incheiat la 13.03.2007 si 18.04.2007 contracte de comision pentru intermedierea vanzarii cu o societate din Ungaria si privind preluarea si depozitarea acestora la firma ungara pana la vanzare.

Totodata, se retine ca in perioada verificata a fost vandut un incarcator ... Seria ... cu factura nr. .../ 21.05.2007, vanzare consemnata si de organele de control, iar dupa data de 30.10.2007 au fost vandute si utilajele incarcator frontal ... seria ... cu factura nr. .../ 08.02.2008 si utilajele ... seria ... si trailer ... cu factura nr. .../ 17.03.2008.

Asadar, nu se poate considera ca utilajele sunt lipsa in gestiune si trebuie colectata taxa pe valoarea adaugata asupra valorii acestora, fara ca mai intai sa fie analizate si verificate documentele justificative depuse de contestatoare privind locatia utilajelor, transportul acestora in/ din tara, vanzarile de utilaje, precum si incasarea contravalorii acestora, inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor efectuate si veniturilor obtinute, etc., in vederea stabilirii situatiei reale a utilajelor in cauza.

In raport cu cele mentionate in prezenta decizie, avand in vedere prevederile art. 213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: "In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se va face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.**", motiv pentru care **organele de solutionare a contestatiei nu se pot antepunuta** privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta utilajelor in sold la 30.10.2007 si cu privire la natura operatiunilor efectuate, **mai inainte de a se pronunta intr-un fel sau altul organele de inspectie fiscala.**

Ca urmare, se impune efectuarea unei noi verificari cu privire la taxa pe valoarea adaugata aferenta utilajelor (incarcatoare frontale) in cauza, tinand seama de sustinerile contestatoarei, de toate documentele depuse la dosarul cauzei si de prevederile legale aplicabile in speta, deoarece organele de inspectie fiscala nu s-au pronuntat in acest sens, limitandu-se ca in urma verificarilor efectuate in 18.01.2008 si 26.02.2008 sa mentioneze ca utilajele nu

au putut fi prezentate, cu toate ca reprezentantul legal al societatii a motivat ca acestea se afla in Ungaria.

Astfel, in baza prevederilor art. 107 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul trebuia "informat pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale asupra constatarilor rezultate din inspectia fiscala", iar acesta potrivit prevederilor art. 106 avea "obligatia sa colaboreze la constatarea starilor de fapt fiscale ... sa dea informatii, sa prezinte ... toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal."

De asemenea, se retine ca in baza dispozitiilor art. 213 alin.(4) din acelasi act normativ, contestatorul poate "**sa depuna probe noi in sustinerea cauzei**", fata de care "**organelor care au efectuat activitatea de control li se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora**" conform pct. 3.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005, "**avand in vedere toate argumentele si documentele contestatorului.**"

Potrivit considerentelor aratate, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei aferenta utilajelor, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

**"(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."**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organe de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... vor efectua o noua verificare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si documentele depuse la dosar si vor reexamina starea de fapt fiscala a contestatoarei in functie de documentele relevante in examinarea acesteia, urmand sa emita o noua decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, precum si privind rambursarea de TVA, daca este cazul, in functie de rezultatele verificarilor efectuate privind custodia si vanzarea utilajelor in cauza si tinand seama si de

dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede ca:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

2. In afara capatului de cerere anterior tratat privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei aferenta utilajelor, **pentru constatarea cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta chiriilor** pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu are drept de deducere, contestatoarea nu precizeaza in contestatia formulata daca contesta sau nu aceasta suma, ci doar ca solicita anularea in totalitate a actelor de control si nu face nici un fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica masura luata de organele de inspectie fiscala, prin urmare **contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru aceasta suma.**

3. Referitor la contestatia formulata impotriva **Dispozitiei nr. .../ 28.02.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, mentionam ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... a raspuns prin Decizia inregistrata sub nr. .../ 09.04.2008 conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE**

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 28.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./