

### **DECIZIA NR. 113/2013**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa nr. ... de Activitatea de Inspectie Fiscala cu privire la reluarea procedurii de solutiere a contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ... jud Dambovita, avand codul unic de inregistrare ... fiind inregistrata la ORC sub nr. ..., reprezentata legal prin ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. F-DB ... emise de catre Activitatea de Inspectie Fiscala.

D.G.F.P. Dâmbovița a emis în cauză Decizia nr. ... prin care pentru capătul de cerere privind Decizia de impunere nr. F-DB ... s-a suspendat solutiere pe fond a contestatiei până la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penală pentru suma totala contestata ...lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar.

Prin adresa nr. ... societatea comerciala a transmis D.G.F.P. Dâmbovița Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr. ... emisa de catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dâmbovița.

Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita a transmis sub nr. ... dosarul cauzei în original, precum si adresa Garzii Financiare Dambovita nr. ... prin care se precizeaza ca nu a fost formulata plangere impotriva acestei rezolutii.

Prin adresa nr. ... în conformitate cu pct. 10.2 din Ordin nr. 2137/2011, Compartimentul Solutiere Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat Biroului Juridic din cadrul A.F.P. Targoviste să precizeze dacă motivul de încetare a suspendării solutierii contestatiei a rămas definitiv și irevocabil.

Cu adresa nr. ... Biroul Juridic din cadrul A.F.P. Targoviste a precizat ca nu a atacat Rezolutia de neincepere a urmaririi penale din ..., referitoare la dl. ....

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societatii.

Considerand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 214 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 10.1 si 10.2 din OPANAF nr. 2137/2011, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei nr. ..., formulata de S.C. ... S.R.L. pentru suma totală de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei - accesorii aferente TVA suplimentar.

**I. Petenta** contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din urmatoarele motive:

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat scutirea de TVA pentru livrarea intracomunitara efectuata de societate catre S.C. .... Societatea are dovada codului valabil de inregistrare in scopuri de TVA al firmei din Bulgaria careia i-au fost livrate produse.

Societatea petenta nu raspunde de transportul marfurilor, aceasta raspundere conform contractului revenea societatii bulgare, care asigura transportul. Conform Conventiei de la Geneva, care reglementeaza transporturile internationale rutiere de marfuri, transportatorul raspunde de marfurile incredintate spre transport , riscurile revenind transportatorului din momentul primirii marfurilor spre transport. Nici o reglementare in vigoare, nu obliga expeditorul unor marfuri sa urmareasca transportatorul care este obligat sa duca marfurile la destinatie.

Organele de inspectie nu au prezentat nici un document oficial prin care sa se faca dovada ca marfurile livrate de societate firmei din Bulgaria nu ar fi ajuns la destinatie, cu toate ca exista un formular SCAC prin care se pot solicita oficial date privind livrarile si achizitiile intracomunitare in spatiul UE. Din documentele Garzii Financiare (adresa nr. ...) rezulta ca firma S.C. ... a declarat achizitiile intracomunitare in perioada aprilie – octombrie 2010 in valoare de ... leva, a inregistrat CMR-uri privind transportul marfurilor in evidenta contabila si are in contabilitatea firmei stoc de marfuri. Relatiile contractuale intre S.C. ... si S.C. ... privind mijlocul de transport nu este raspunderea societatii comerciale ... S.R.L. CMR-urile poarta

stampila si semnatura destinatarului, deci marfa a ajuns la destinatie, plata acestor marfuri a fost facuta de S.C. ...

Fata de cele mai sus precizate petentul solicita anularea Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala contestata de ... lei.

**II. Prin Decizia de impunere nr. F-DB ...** întocmita de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei, din care petenta a contestat TVA in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L..

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.**

In fapt, S.C. ... S.R.L. din ... a fost verificata pentru perioada 01.01.2010 – 31.03.2011 in ceea ce priveste TVA .

Organele de inspectie fiscală nu au acceptat scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri către S.C.... din Bulgaria, colectând TVA în sumă totală de ... lei, intrucat contribuabilul nu a îndeplinit conditiile legale pentru a beneficia de scutirea de TVA în conformitate cu art. 143 alin (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la [art. 143](#) alin. (1) lit. a) - i), [art. 143](#) alin. (2) și [art. 144<sup>1</sup>](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 10 alin. (1) precizează: “(1) Scutirea de taxă pentru livrările 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 să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;*

b) *documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, și după caz,*

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

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că este scutită de taxa pe valoarea adăugată livrarea intracomunitară de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, dacă este justificată cu factură fiscală, documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și, după caz, orice alte documente.

În referatul cu propuneri de soluționare organele de inspecție precizează ca S.C. ... are comportament de “firma fantomă”, iar reprezentantul societății ... nu a putut fi contactat. Organele de inspecție precizează că nu există date care să dovedească faptul că marfa a fost transportată efectiv din România în Bulgaria, întrucât societatea transportatoare înscrisă pe CMR respectiv S.C. ..., afirmă că nu îl cunoaște pe ... care figurează înscris ca și conducător auto pe CMR. De asemenea conducătorul auto susține că nu poate face dovada efectuării transporturilor în Bulgaria întrucât diagramele tahograf au fost pierdute și chitanțele de trecere a podului se afla în posesia domnului ....

Totodată în Rezoluția nr. ... se precizează că “în ceea ce îl privește pe ..., în raport de constatările organelor financiar fiscale, este de presupus că fata de acesta ar putea fi angajată răspunderea penală, în măsura în care activitatea desfășurată de S.C. ... a fost generatoare de venituri ce nu au fost înregistrate în evidențele contabile, dar întrucât singurul criteriu cert de stabilire a competenței este domiciliul administratorului, în cauză se va dispune disjungerea și declinarea competenței în favoarea Tribunalului Argeș”.

Având în vedere cele de mai sus, precum și de precizările organelor de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspecție Fiscală se va respinge contestația pentru suma contestată de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară cu accesoriile aferente.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 128 alin. (1) și alin. (9) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 128 - *“(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.*

*(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.”*

Art. 10 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la [art. 143](#) alin. (1) lit. a) - i), [art. 143](#) alin. (2) și [art. 144<sup>1</sup>](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

art. 10 - *“(1) Scutirea de taxă pentru livrările 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 să conțină informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;*

*b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, și după caz,*

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 128 alin. (1) și alin. (9) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la [art. 143](#) alin. (1) lit. a) - i), [art. 143](#) alin. (2) și [art. 144<sup>1</sup>](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 214 alin. (1) lit. a) și alin. (3), art. 216 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ... impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...  
**Director Executiv,**