



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr.66 din 10.05.2010 privind soluționarea
contestației formulate de SC **JULIA & CARLA TRANS SRL**,
cu domiciliul fiscal în Bala Mare, b-dul Republicii, nr. 32, ap. 39,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Maramureș sub nr. 25476/17.12.2009 și
reînregistrată sub nr. 4703/05.03.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș a fost
sesizată de către SC **JULIA & CARLA TRANS SRL** prin adresa înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș sub nr. 4703/
05.03.2010, asupra faptului că prin Rezoluția din data de 28.01.2010 Parchetul
de pe lângă Judecătoria Bala Mare a soluționat dosarul penal nr. 682/P/2009.

Având în vedere că prin Decizia nr. 224/09.02.2010 Direcția Generală
a Finanțelor Publice a județului Maramureș a dispus suspendarea soluționării
contestației formulate de SC **JULIA & CARLA TRANS SRL** împotriva măsurilor
dispuse prin decizia de impunere nr. 2334/05.11.2009, privind virarea la
bugetul statului a sumei de 106.700 lei, reprezentând taxa pe valoarea
adaugată cu majorările de întârziere aferente, până la pronunțarea unei soluții
definitive pe latură penală și luând în considerare Rezoluția din data de
28.01.2010, s-a reluat procedura administrativă, conform art.214 alin.(3) din
Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată.

I. Prin contestația formulată, SC **JULIA & CARLA TRANS SRL**
solicită admiterea acesteia și anularea actelor administrative fiscale atacate,
motivând următoarele:

În perioada octombrie 2006 - septembrie 2008 a achiziționat euro
paleți din lemn de la SC **Marbo SRL**, SC **Nerlu SRL** și SC **Bodimar 2007**
SRL, toate funcționând în județul Galați pe care apoi le-a livrat la 2 societăți
din G **Gomanda**.

Conform certificatelor constatatoare emise de Registrul Comerțului

aceste firme, la momentul emiterii facturilor fiscale erau înregistrate la Registrul Comerțului și desfășurau activitate, prin urmare afirmația că "facturile nu îndeplinesc condițiile de legalitate pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată deoarece au fost emise de firme fantoma" este nefondată și tendențioasă.

Contestatoarea precizează că organele de inspecție fiscală aveau obligația să verifice nu numai modul de înregistrare în contabilitate a facturilor de cumpărare ci și realitatea facturilor de vânzare prin care euro paleți au ieșit din gestiunea societății.

În acest sens au fost întocmite de organele de inspecție fiscală solicitări de control încrucișat la firmele partenere din Germania, Administrația Centrală din Germania confirmând livrările intracomunitare efectuate de SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL inclusiv plățile efectuate.

În conformitate cu prevederile art.125 din Legea nr.571/2003, republicată, coroborate cu art.145, art.146 și art.155 alin.(5) din același act normativ, SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL susține că are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor.

Conform Normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală verifică și dacă bunurile cumparate sunt destinate pentru nevoile firmei și dacă sunt proprietatea acesteia, precum și dacă au fost achiziționate în vederea realizării de operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei.

Având în vedere că toate mărfurile achiziționate au fost ulterior vândute, sumele fiind evidențiate în deconturile de taxă pe valoarea adăugată, nu se poate calcula în mod legal o taxă pe valoarea adăugată suplimentară, întrucât SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL a achitat toate sumele aferente facturilor cu tot cu taxa pe valoarea adăugată și astfel a respectat dispozițiile legale în materie.

Organele de inspecție fiscală au determinat taxă pe valoarea adăugată suplimentară aferentă achizițiilor de euro paleți în timp ce veniturile realizate din vânzarea acestora au fost luate în considerare și implicit impozitate.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 05.11.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

Forma inspecției fiscale a fost inspecție fiscală generală și a vizat perioada 01.10.2006 - 30.09.2009.

Inspecția fiscală a fost efectuată la solicitarea Garzii Financiare - Secția Maramureș prin adresa nr. 601279/MM/24.02.2009 în vederea stabilirii în întregime a obligațiilor fiscale datorate de SC JULIA & CARLA TRANS SRL.

SC JULIA & CARLA TRANS SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Maramureș, sub nr. 024/374/1998 și are ca obiect principal de activitate "Transporturi rutiere de mărfuri" cod CAEN 4941.

Prin procesul verbal de constatare nr. 600494/27.01.2009 comisarii Gărzii Financiare - Secția Maramureș, au constatat că SC JULIA & CARLA TRANS SRL a înregistrat în evidența contabilă în perioada octombrie 2006 - septembrie 2008 un număr de 110 facturi fiscale reprezentând "euro paleți din lemn", emise de 3 societăți comerciale care nu au înregistrat în evidența contabilă relațiile comerciale cu SC JULIA & CARLA TRANS SRL, nu au constituit, declarat și virat la bugetul statului obligațiile fiscale rezultate în urma operațiunilor comerciale, nu au desfașurat activitate, nu funcționează la sediul social și nu au depus bilanțurile contabile și declarațiile privind activitatea desfașurată de la constituire și până la data efectuării controlului.

Potrivit adresei nr. 507346/GL/02.12.2008 și nr. 507345/GL/19.01.2009 în urma controlului efectuat de Garda Financiară - Secția Galați, s-a constatat că SC Neriluc SRL și SC Bodimar 2007 SRL nu funcționează la sediul social declarat și nu au depus declarațiile 100, 300, 390 și 394, respectiv bilanțurile contabile de la constituire până la data efectuării controlului, iar SC Marbot SRL nu funcționează la sediul social declarat și nu a depus declarații de impozite și taxe în perioada 2006 - 2008.

În consecință, facturile înregistrate în evidența contabilă a SC JULIA & CARLA TRANS SRL și achitate în numerar pe bază de chitanțe nu constituie document justificativ, iar cheltuielile înregistrate în contabilitate și taxa pe valoarea adăugată aferente nu sunt deductibile.

În conformitate cu prevederile art.146 și art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicată, s-a procedat la calculul estimativ al prejudiciului creat în sumă totală de 132.180,85 lei reprezentând 71.755,32 lei taxa pe valoarea adăugată și 60.425,53 lei impozit pe profit.

Având în vedere cele constatate Garda Financiară - Secția Maramureș a sesizat cu adresa nr. 601290/MM/24.02.2009 Parchetul de pe lângă Judecătoria Baia Mare.

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 05.11.2009 s-a constatat că în perioada 01.10.2006 - 30.09.2008, societatea a achiziționat euro paleți din lemn în valoare de 377.669,92 lei cu taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de 71.757,29 lei, de la SC Marbot SRL și SC Bodimar 2007 SRL din loc. Ivesți și SC Neriluc SRL din loc. Gravița, toate din județul Galați.

Achizițiile de euro paleți din lemn au fost efectuate de SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL în scopul realizării de operațiuni scutite cu drept de deducere către **Susanne Izhofer** și **Gipatex GMBH** din **Germania**.

În vederea verificării validității codurilor de taxa pe valoarea adăugată a firmelor **Susanne Izhofer** și **Gipatex GMBH** și a achizițiilor intracomunitare declarate de acestea, au fost întocmite formularele SCAC 2004 "Exchange of information under articles 5&19 of Regulation 2003/1798/EC":

Prin adresa nr. **1727/30.03.2009** emisă de Compartimentul de schimb internațional de informații se comunică faptul că firmele **Susanne Izhofer** și **Gipatex GMBH** dețineau coduri valide de taxa pe valoarea adăugată la data efectuării achizițiilor intracomunitare de euro paleți din lemn, iar prin adresa nr. **3850/CSII 783/ 24.08.2009**, Administrația Centrală din **Germania** informează că SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL a efectuat livrări intracomunitare de euro paleți din lemn către firmele din **Germania**.

Pentru verificarea legalității și realității achizițiilor de euro paleți din lemn, organele de inspecție fiscală au emis adresele nr. **7124**, nr. **7125** și nr. **7126** din data de 22.09.2009 prin care au solicitat D.G.F.P. **Galati** efectuarea de controale încrucișate la societățile în cauză.

Prin procesele verbale nr. **3939/08.10.2009**, nr. **9183/15.10.2009** și nr. **3303/ 20.10.2009**, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. **Galati** au constatat că livrările de euro paleți din lemn efectuate de către cele **3** societăți comerciale nu au fost declarate la organul fiscal teritorial. De asemenea, administratorii acestor societăți comerciale nu s-au prezentat la control pentru a pune la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele financiar-contabile.

Având în vedere cele menționate, organele de inspecție fiscală au considerat că facturile emise de aceste societăți nu îndeplinesc condițiile de legalitate pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, deoarece au fost emise de firme "fantoma" care au declarat sedii sociale fictive, nu a desfășurat activitate economică de la înființare și până la data efectuării controlului, nu au declarat la organul fiscal teritorial livrările de bunuri efectuate și se sustrag de la control.

Au fost încălcate prevederile art.5 alin.(1) din OMFP nr.2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiare-contabile de către persoanele prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, precum și ale art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit **taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de 71.757 lei și majorări de întârziere în sumă de 34.95 lei**, calculate conform art.119 și art.120 din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 05.11.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 2334/05.11.2009, privind obligații fiscale suplimentare contestate de SC **JULIA & CARLA TRANS SRL** în sumă totală de **106.703** lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de **71.757** și majorări de întârziere aferente în sumă de **34.951** lei.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul contestației, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș este investită să se pronunțe dacă SC **JULIA & CARLA TRANS SRL datorează suma totală de **106.703** lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de **71.757** lei și majorări de întârziere aferente în sumă de **34.951** lei, stabilită prin decizia de impunere nr. 2334/05.11.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.**

În fapt, în perioada 01.10.2006-30.09.2008, SC **JULIA & CARLA TRANS SRL** a achiziționat euro paleți din lemn în sumă totală de **449.427** lei din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de **71.757** lei, de la SC **Marbol SRL**, SC **Nerituc SRL** și SC **Bodimar 2007 SRL** din județul Galați.

SC **JULIA & CARLA TRANS SRL** a livrat întreaga cantitate de euro paleți achiziționată unor firme din Germania astfel:

În perioada 20.10.2006-08.12.2006 a exportat euro paleți în valoare de **10.125,20** euro la firma **SUSANNE I ZHOFER**, iar în perioada ianuarie 2007-mai 2007 a efectuat livrări intracomunitare la aceasta firmă în valoare de **34.620** euro.

În perioada 07.09.2007-30.09.2008 a efectuat livrări intracomunitare către firma **G PATEX GMBH** în valoare de **179.235** euro.

Pentru verificarea validității codurilor de taxă pe valoarea adăugată a firmelor **SUSANNE I ZHOFER** și **G PATEX GMBH** și a realității și legalității achizițiilor intracomunitare declarate de acestea, au fost întocmite formularele SCAC 2004 "Exchange of information under articles 5&19 of Regulation 2003/1798/EC".

Prin adresa nr. **1727**/30.03.2009 Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul D.G.F.P. Maramureș comunică faptul că firmele **SUSANNE I ZHOFER** și **G PATEX GMBH** din Germania, dețineau

coduri valide de taxă pe valoarea adăugată la data efectuării achizițiilor intracomunitare de euro paleți din lemn.

Cu adresa nr. 3850/CSII 788/24.08.2009, Administrația Centrală din Germania informează că SC JULIA & CARLA TRANS SRL a efectuat livrări intracomunitare de euro paleți din lemn către SUSANNE LZHOFER și GIPATEX GMBH care dețineau codurile valide de identificare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată DE 163556001, respectiv DE 232962631.

Având în vedere cele două adrese, organele de inspecție fiscală au considerat că nu există influență fiscală privind impozitul pe profit, deoarece SC JULIA & CARLA TRANS SRL a evidențiat în contabilitate veniturile realizate din export și livrări intracomunitare de euro paleți către firmele din Germania, însă au stabilit taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de 71.757 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 34.951 lei, întrucât organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Galați au constatat că livrările de euro paleți din lemn efectuate de societățile din Galați către SC JULIA & CARLA TRANS SRL nu au fost declarate la organul fiscal teritorial, iar administratorii acestora nu s-au prezentat la control pentru a pune la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele financiar-contabile.

Împotriva raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 05.11.2009 și a deciziei de impunere nr. 2334/05.11.2009 SC JULIA & CARLA TRANS SRL a formulat contestație.

Prin Decizia nr. 224/09.02.2010 Biroul Soluționarea Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Maramureș a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

Cu cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș sub nr. 703/05.03.2010, SC JULIA & CARLA TRANS SRL a solicitat reluarea soluționării contestației formulate în data de 11.12.2009, anexând Rezoluția din data de 28.01.2010 dată de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Bala Mare în dosarul nr. 682/P/2009.

Prin Rezoluția din data de 28.01.2009, Parchetul de pe lângă Judecătoria Bala Mare a stabilit că în cauză nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, lipsind latura obiectivă și nici ale infracțiunii de fals intelectual, făptuitoarea, respectiv numita Copos Livia Angela, în calitate de administrator al SC JULIA & CARLA TRANS SRL, nu a cunoscut că societățile cu care a avut relații comerciale nu desfășoară activitate la sediul social declarat și nu au depus declarațiile de impunere la organele fiscale, prin urmare Copos Livia Angela a fost scoasă de sub urmărire penală.

Urmare a cererii înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș 4703/05.03.2010 și a Rezoluției din data de 28.01.2010, Biroul Soluționarea Contestațiilor a reluat procedura administrativă, în baza art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

c) operațiuni scutite de taxă, conform art.143, 144 și 144¹.”

Art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, în vigoare la data efectuării livrărilor intracomunitare de euro paleți, prevede:

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

a) livrările 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 (...).”

Luând în considerare prevederile legale citate se reține că SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL a efectuat către cele două firme din Germania, respectiv S**USANNE I ZHOFER** și G**PATEX** GMBH, export de bunuri scutit de taxă pe valoarea adăugată, iar începând cu data aderării României la Uniunea Europeană, livrări intracomunitare de bunuri.

Întrucât Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul D.G.F.P. Maramureș, prin adresa nr. **1727/30.03.2009**, a comunicat Activității de Inspecție Fiscală că firmele S**USANNE I ZHOFER** și G**PATEX** GMBH dețineau coduri valide de taxă pe valoarea adăugată la data efectuării achizițiilor intracomunitare de euro paleți din lemn, iar potrivit adresei Administrației Centrale din Germania nr. **6850/CSII 783/24.08.2009**, SC **JULIA & CARLA TRANS** SRL a efectuat livrări intracomunitare de euro paleți din lemn către firmele S**USANNE I ZHOFER** și G**PATEX** GMBH, aceste livrări intracomunitare de bunuri se încadrează la prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere.

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

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează

să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5).”

Ținând seama de prevederile legale citate și având în vedere că pentru bunurile achiziționate de la SC Bodima SRL, SC Marbol SRL și SC Nerluoc SRL, respectiv euro paleți din lemn, SC JULIA & CARLA TRANS SRL deține facturi fiscale întocmite conform prevederilor legale, aceasta are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor în speță.

În consecință, SC JULIA & CARLA TRANS SRL nu datorează taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de 71.757 lei și nici majorările de întârziere aferente în sumă de 34.95 lei, motiv pentru care contestația urmează să fie admisă, iar decizia de impunere nr. 2334/05.11.2009 urmează să fie anulată pentru această sumă.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.210 și art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de SC JULIA & CARLA TRANS SRL, cu domiciliul fiscal în Baia Mare, b-dul Republicii, nr. 32, ap. 33, pentru suma totală de 106.703 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de 71.757 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 34.95 lei și anularea deciziei de impunere nr. 2334/05.11.2009 pentru această sumă.

TEODOR LUPU

DIRECTOR COORDONATOR

Red. 4 ex.

VA/HR

AVIZAT
BIROUL JURIDIC

