



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA nr. 20/.2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. X S.A. --**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului --i sub nr. --

Directia generala a finantelor publice a judetului -- a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscala, serviciul Control fiscal la marii contribuabili prin adresa nr. -- asupra contestatiei formulata de S.C. X S.A. --.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. -- emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. -- incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, serviciul Control fiscal la marii contribuabili, ca urmare a solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa, comunicate societatii pe baza de semnatura la data --.

Suma ce face obiectul contestatiei este de -- lei, astfel:

- -- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- -- lei - dobanzi;
- -- lei - penalitati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului -- sub nr. -- si la organul emitent al actului administrativ atacat respectiv Activitatea de inspectie fiscala sub nr. --.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 175(1) si 179(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice a judetului -- prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia in cauza.

I. S.C. X S.A. -- contesta masura dispusa prin Decizia de impunere nr. -- de a i se stabili de catre organele de inspectie fiscala obligatii fiscale suplimentare privind taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei si accesorii in suma de -- lei invocand ca:

- societatea indeplineste conditiile prevazute de art. 143 (1) din Legea nr. 571/2003 intrucat, conform contractului de prestari servicii nr. --- si a actului aditional din --, obtine venituri numai din activitatea de export;

- avansurile sunt incasate pentru prestari servicii si, conform Autorizatiei de perfectionare activa, termenul de export este de noua luni, societatea face dovada exportului si se incadreaza in termenul stabilit in autorizatie.

Societatea solicita verificarea si rambursarea, respectiv compensarea sumei de -- lei cu datoriile societatii si anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma de -- lei.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -- intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. --, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, serviciul Control fiscal la marii contribuabili, au stabilit ca societatea contestatoare datoreaza, pentru perioada

01.12-31.12.2005, la bugetul general consolidat suma de -- lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei si accesorii in suma de -- lei.

In urma verificarii efectuate la S.C. X S.A. organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incasat avansuri in luna iunie, august si septembrie 2005 in valoare de -- lei pentru care nu a calculat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -- lei. Pentru nerespectarea termenelor de plata s-au calculat accesorii in suma de -- lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia, aprobat de conducatorul organului emitent al actului administrativ atacat, se propune mentinerea punctelor de vedere privind diferentele stabilite in raportul de inspectie fiscala.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:

Referitor la obligatia fiscala in suma de -- lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei cu accesorii aferente in suma de -- lei,

**cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului -- prin biroul Solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei masurii dispuse de catre organul de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. -- emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. --, in conditiile in care din continutul actului de control nu rezulta clar provenienta diferentelor stabilite, precum modul de stabilire a bazei de impunere.**

Perioada verificata: 01.12 - 31.12.2005.

In fapt, S.C. X S.A. -- nu este de acord cu obligatia fiscala stabilita suplimentar de plata in suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu accesorii aferente prin decizia de impunere nr. -- emisa in baza raportului de inspectie fiscala intrucat, avansurile sunt incasate pentru prestari servicii export si conform autorizatiei de perfectionare activa, termenul de export care este de noua luni se incadreaza in termenul stabilit pentru a face dovada exportului.

Prin decizia de impunere nr. -- emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. -- s-a stabilit ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de -- lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei, dobanzi in suma de -- lei si penalitati de intarziere in suma de -- lei.

In drept, art. 43 din Ordonanta Guvernului nr. 92/1992 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede: "Continutul si motivarea actului administrativ fiscal"

[..]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

[...]

e) motivele de fapt;

f) motivele de drept;

[...]."

art. 107 din acelasi act normativ, prevede: **(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal."**[...]."

art. 186 (3) potrivit caruia: "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."

si potrivit Instructiunilor pentru aplicarea titlului IV din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca:

- diferenta de obligatie fiscala in suma de -- lei a fost calculata asupra avansurilor incasate in lunile iunie, august si septembrie 2005 in suma de -- lei;

- conform Autorizatiei de perfectionare activa, termenul de export al produselor in compensatie este de noua luni;

- la -- s-a incasat avansul, termenul limita de justificare este -- iar inspectia fiscala s-a efectuat pentru luna decembrie 2005 in perioada --, perioada in care exista posibilitatea sa exporte produsele in compensatie si sa justifice avansul incasat;

- in raportul de inspectie fiscala nu se precizeaza cum s-a stabilit ca pentru avansurile incasate in lunile si in quantumul mentionat mai sus trebuia sa se calculeze taxa pe valoarea adaugata cand termenul de export a produselor in compensatie este de 9 luni.

Avand in vedere cele prezentate mai sus si faptul ca oganele de inspectie nu prezinta in mod explicit motivele de fapt si de drept a diferentei stabilite, decizia de impunere nr. -- din -- emisa de Activitatea de inspectie fiscala, se va desfiinta in temeiul prevederilor art. 186(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei cu accesorii aferente in suma de -- lei, urmand ca o alta echipa a organelor de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala, alta decat cea care a incheiat actul contestat pentru aceeași perioada și aceiași obligatie fiscala, avand in vedere cele retinute prin prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare pentru perioada verificata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/1993 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, coroborat cu pct. 12 din instructiunile de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, aprobate prin OMFP nr. 519/2005, se

#### **DECIDE:**

1. Desfiintarea deciziei nr. -- emisa de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, serviciul Control fiscal, pentru suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei si accesorii in suma de -- lei.

2. Intocmirea unui nou raport de inspectie fiscala si altei decizii de impunere referitor la taxa pe valoarea adaugata, in termen de 30 de zile de la data comunicarii - luandu - se in considerare prevederile legale si aspectele prevazute in continutul deciziei.

**DIRECTOR EXECUTIV**

