

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
reprezentant fiscal alUngaria
sediul reprezentant:

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr....., la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială **X S.R.L.** în calitate de reprezentant fiscal al **KFT Ungaria** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.întocmită de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Arad și solicită desființarea în întregime a acesteia pentru suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, d-na, în calitate de împuternicit și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.întocmită de organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală și solicită anularea acesteia, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- la data deorganul fiscal respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad i-a comunicat actul administrativ fiscal nr.din data deprin care s-a dispus respingerea restituirii taxei pe valoarea adăugată în sumă delei;

- solicitările privind restituirea taxei se întemeiază pe dispozițiile art. 145 și art. 146 (1) lit. a din Codul fiscal republicat, cu modificările și completările ulterioare și afirmă că persoana nestabilă în România se

va înregistra în scopuri de TVA prin preluarea codului de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal, dacă prin activitatea pe care o derulează, se consideră că aceasta este stabilită în România, conform art. 125 (1) alin. (2) lit. b) din Codul fiscal;

- societatea precizează că, ... KFT Ungaria a efectuat servicii de transport rutier din Ungaria în România în beneficiul unor societăți românești, tranzitând România și alimentând cu combustibil în România, TVA – ul aferent achiziției de combustibil fiind solicitat la rambursare;

- de asemenea, societatea contestă faptul că decizia de impunere nr.se adresează SC X SRL având CUI:, care nu este în cauză și nu SC X reprezentant fiscal alUngaria CUI:care cere taxa pe valoarea adăugată la rambursare și solicită ca, pentru acest motiv să se declare nulitatea acesteia.

II. Verificarea societății comerciale X S.R.L. în calitate de reprezentant fiscal al S.C.Ungaria s-a făcut urmare depunerii deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.prin care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată rezultată din decontul aferent lunii noiembrie 2008 în valoare delei RON și nr.....prin care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată rezultată din decontul aferent lunii decembrie 2008 în sumă delei.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat următoarele:

- înregistrarea și luarea în evidență a reprezentantului fiscal de către organul fiscal teritorial s-a efectuat în conformitate cu prevederile pct. 56 din H.G. nr. 44/2004 cu modificările ulterioare, în documentația depusă în acest sens declarându-se că societateaKFT Ungaria va desfășura activitate de transport rutier de mărfuri;

- în perioada verificată, S.C. X S.R.L. în calitate de reprezentant fiscal al Ungaria a efectuat achiziții de combustibil de la furnizorul S.C. F S.R.L. din România în condițiile în care, societatea nu a realizat venituri până la data inspecției fiscale, deși din Declarația de începere a activității rezultă că societatea va începe activitatea în data de 01.03.2008 și va consta în transport rutier de mărfuri, în valoare estimată deEuro/an;

- în raport de cele prezentate mai sus, în baza prevederilor art.126 alin. (1) și a art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu are drept de deducere pentru suma delei și au respins rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală delei aferentă achizițiilor de combustibil de la S.C. F S.R.L.

În baza constatărilor din Raportul de inspecție încheiat în data deavând ca obiectiv verificarea tematică a taxei pe valoarea adăugată ca urmare a deconturilor cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată depuse de către S.C. Z S.R.L. în calitate de reprezentant fiscal al S.C.KFT Ungaria a fost întocmită Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.în care la datele de identificare ale contribuabilului a fost trecută societatea S.C. X S.R.L., cod fiscalși nr. ORC.....

III Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

În fapt, urmare inspecției fiscale de fond având ca obiectiv verificarea tematică a taxei pe valoarea adăugată ca urmare a deconturilor cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată depuse de către S.C. X S.R.L. în calitate de reprezentant fiscal al S.C.Ungaria, cod fiscal RO a fost întocmită Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.în care la datele de identificare ale contribuabilului a fost trecută societatea S.C. X S.R.L., cod fiscal și nr. ORC

Societatea petentă contestă actul administrativ fiscal motivând că acesta a fost emis cu vicii de formă, respectiv decizia de impunere nr.se adresează SC X SRL având CUI:....., care nu este în cauză și nu SC X reprezentant fiscal alUngaria CUI:care cere taxa pe valoarea adăugată la rambursare și solicită ca, pentru acest motiv să se declare nulitatea acesteia.

Speța supusă soluționării este dacă Decizia de impunere nr.a fost emisă în condiții de legalitate și dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației împotriva acestui act administrativ fiscal.

În drept, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la art. 43, precizează:

“ ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

iar art. 46 din același act normativ, cu privire la nulitatea actului administrativ fiscal, prevede:

“ART. 46

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Totodată, la art. 47 din Codul de procedură fiscală, se precizează:

“ART. 47

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.”

Normele metodologice cu privire la aplicarea art. 47 din Codul de procedură fiscală, prevăd:

“46.1. Actele administrative fiscale se modifică sau se desființează în situații cum sunt:

a) îndreptarea erorilor materiale potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală;

b) constatarea nulității actului administrativ fiscal potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală;(...)”

La art. 48 din Codul de procedură fiscală, cu privire la îndreptarea erorilor materiale, se stipulează:

“Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Iar normele metodologice, cu privire la aplicarea art. 48 din Codul de procedură fiscală, precizează:

„47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate și ștampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

În speță , din documentele aflate la dosarul cauzei, s-au constatat următoarele:

În Raportul de inspecție întocmit de către organele fiscale, înregistrat sub nr....., la cap.II, “Date despre contribuabil”, sunt înscrise următoarele:

„.....KFT a depus la Administrația Finanțelor Publice Arad adresa FN/29.02.2008 prin care desemnează S.C. X S.R.L. ca reprezentant fiscal pentru operațiunile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată desfășurate în România” iar la cap. III „ Constatări fiscale” se arată: „ Verificarea taxei pe valoarea adăugată s-a efectuat (...) în baza deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de către S.C. X S.R.L. reprezentant fiscal alUngaria (...)”

În Decizia de impunere nr.emisă în baza raportului de inspecție nr....., sunt înscrise următoarele date cu privire la contribuabilul supus inspecției:

Denumire contribuabil: X S.R.L.

Cod unic de înregistrare:

Nr. ORC:

Față de constatările de mai sus, se reține că, între cele două acte emise de către organul fiscal, sunt neconcordanțe cu privire la datele de identificare a contribuabilului verificat.

În plus, petenta susține în contestația formulată că, „ (...)decizia de impunere nr.se adresează SC X SRL având CUI....., care nu este în cauză și nu SC X reprezentant fiscal alUngaria CUI:care cere taxa pe valoarea adăugată la rambursare (...)”.

În această situație, în contextul dispozițiilor legale mai sus invocate, se constată nulitatea actului administrativ atacat, potrivit art. 46 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmând ca, în temeiul art. 47 din același act normativ, coroborat cu pct. 46.1.b) din normele metodologice de aplicare a art.47, să se decidă desființarea acesteia.

Urmare acestei soluții, organul fiscal va proceda la efectuarea îndreptării erorii materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, având în vedere prevederile legale, respectiv că aceste erori nu pot privi fondul actului cu privire la existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin acestea.

În cazul în speță, întrucât îndreptarea erorilor materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se va emite un nou act administrativ fiscal, care va fi comunicat și contribuabilului.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 43, art. 46, art. 47, art. 48 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** în calitate de reprezentant fiscal al**Ungaria**, cu sediu reprezentantîmpotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....., desființarea Deciziei de impunere nr.întocmită de organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală în sarcina S.C. X S.R.L. , pentru suma totală delei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, și emiterea unui nou act administrativ fiscal, conform prevederilor prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in termen de 6 luni de la data comunicării.