

## **D E C I Z I E nr. 216/03.10.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC  
SRL inregistrata la DGFP- sub nr.

**I.** Prin contestatia formulata SC srl solicita urmatoarele:

1. Admiterea contestatiei,  
2. Anularea in parte a Raportului de inspectie fiscala, referitor la respingerea la rambursare a sumei de lei reprezentind TVA solicitat la rambursare.

3. Anularea in parte a Raportului de inspectie fiscala referitor la calculul majorarilor de intirziere in suma de lei aferente TVA respins la rambursare.

4. Anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. in ceea ce priveste respingerea la rambursare a sumei de lei reprezentind TVA solicitat la rambursare.

5. Anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. in ceea ce priveste majorarile de intirziere in suma de lei.

6. Anularea masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala privitoare la aspectele amintite.

In fapt, in perioada 13.05.2008-11.07.2008, ca urmare a cererilor lunare de rambursare a TVA a fost efectuata inspectia fiscala in urma careia s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

Inspectia fiscala a vizat verificarea modului de determinare, evidentiere si virare a taxei pe valoarea adaugata pe perioada 01.11.2007-30.04.2008.

SC SRL efectueaza in principal livrari de bunuri in spatiul intracomunitar, pentru care beneficiaza de scutire cu drept de deducere a TVA conform art. 143 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003.

Justificarea scutirii de TVA a livrarilor intracomunitare se realizeaza conform prevederilor art. 10 din OMF nr. 2222/2006 si art. 10 din OMF nr. 1503/2007.

In timpul controlului societatea a prezentat documente care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, respectiv CRM-uri semnate de clientul primitor al bunurilor.

Nu toate CRM-urile puse la dispozitia organului de inspectie fiscala au avut stampila clientului motiv pentru care ulterior petenta a transmis aceste documente spre a fi stampilate, desi nu toate statele membre UE folosesc mijloace de stampilare in activitatea curenta.

In unele cazuri, livrarile operate de catre SC SRL se realizeaza in sistem complex de coletarie grupata, astfel ca bunurile sub forma de colete sunt transportate din Romania catre un centru operational situat in afara tarii fiind insotite in timpul transportului de un document CRM.

Pentru a demonstra livrarea bunurilor catre client, la dosarul contestatiei s-au depus documentele utilizate de societate, de confirmare de primire a bunurilor livrate, documente ce cuprind numarul facturii de livrare a bunurilor, descrierea bunurilor, cantitatea livrata precum si data receptionarii de catre client, fiind confirmate de catre acesta cu semnatura de primire a bunurilor.

Ca urmare a argumentelor prezentate si a documentelor prezentate solicita admiterea contestatiei si anulara prevederilor Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

**II.** SC SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala, privitor la TVA suplimentara in suma de lei.

In timpul inspectiei fiscale petenta a prezentat documente de transport a bunurilor in spatiul intracomunitar respectiv CRM -uri asa cum sunt centralizate in anexa nr. 15 la Raportul de inspectie fiscala, unde se mentioneaza la fiecare document motivele pentru care societatea nu justifica faptul ca bunurile au fost transferate din Romania in alt stat membru pentru a beneficia de scutire cu drept de deducere.

Organul fiscal a avut in vedere documentele prezentate efectiv cu ocazia controlului iar societatea motiveaza faptul ca ar fi putut prezenta si alte documente prin care sa justifice faptul ca bunurile au fost transportate in alt stat membru pentru a beneficia de scutire cu drept de deducere insa pina la finalizarea controlului aceste documente nu au fost prezentate.

Constatarile organului fiscal se bazeaza pe prevederile art. 143 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 si art. 10 alin. 1 din OMEF nr. 2222/2006.

**III.** Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in urma inspectiei fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind TVA cu majorarile aferente in suma de lei.

Obligatiile fiscale suplimentare reprezentind TVA au fost stabilite de organul fiscal pe motivul ca petenta nu a putut prezenta documente care sa ateste ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, aceste livrari fiind asimilate livrarilor in interiorul Romaniei, taxabile din punct de vedere al TVA cu cota de 19%.

Ulterior, impreuna cu contestatia inregistrata la DGFP , SC pentru justificarea scutirii cu drept de deducere a depus si alte documente invocind faptul ca aceste documente atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

Aceste documente se regasesc in anexa nr. 15 la Raportul de inspectie fiscala, iar din analiza acestora s-a constatat faptul ca unele contin confirmarea de primire din partea beneficiarului iar altele nu atesta faptul ca bunurile au fost transportate in alt stat membru.

Drept urmare livrarile respective beneficiaza de scutire de TVA cu drept de deducere conform prevederilor art. 143 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

*“(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:*

*a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, ....”*

coroborat cu art. 10 alin. 1 din OMF nr. 2222/2006:

*“(1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) ht. a) din Codul fiscal, cu exceptiile de la pct. 1 si 2 ale aceluiasi alineat, din Codul fiscal se justifica cu:*

*a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;*

*b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,*

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

S-a stabilit ca pentru aceste livrari SC SRL beneficiaza de scutire de TVA cu drept de deducere si ca atare se impune diminuarea TVA colectata prin Raportul de inspectie fiscala nr. si recalcularea majorarilor de intirziere.

In urma recalcularii s-a diminuat TVA colectata stabilita prin Raportul de inspectie fiscala cu suma de lei si a majorarilor de intirziere cu suma de 8.064 lei.

Prin diminuarea TVA colectata cu suam de mai sus ramine legal stabilita TVA colectata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei.

Avind in vedere cele precizate se impune :

1. Admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentind:

- TVA = lei

- majorari de intirziere TVA = lei

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei reprezentind:

- TVA = lei

- majorari TVA = lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, art. 143, coroborat cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

## D E C I D E :

1. Admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari de intirziere TVA = lei

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari TVA = lei

- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul  
cailor administrative de atac si pentru pct. 2 din decizie poate fi atacata potrivit  
prevederilor legale la Tribunalul