

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

DECIZIA NR. 41/11.07.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa din data de 28.06.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 03.07.2006, asupra contestatiei formulata de SC X SA.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 08.12.2005, intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2005 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, Activitatea de control fiscal si are ca obiect taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si impotriva dispozitiei din data de 08.12.2005 privind masurile stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata.

Prin decizia din data de 23.06.2006, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a pronuntat urmatoarea solutie:

Transmiterea contestatiei formulata de SC X SA impotriva dispozitiei privind masurile stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata din data de 08.12.2005, Activitatii de control fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice spre competenta solutionare;

Anularea punctului 2.1.1. din decizia de impunere din data de 08.12.2005 pentru taxa pe valoarea adaugata;

Transmiterea dosarului cauzei pentru punctul 3 din decizia de impunere din data de 08.12.2005 Directiei Generale a Finantelor Publice pentru solutionarea contestatiei, potrivit competentei materiale reglementata de punctul 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere decizia din data de 23.06.2006 pronuntata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul solutionarea contestatiilor s-a investit cu solutionarea contestatiei pentru punctul 3 din decizia de impunere din data de 08.12.2005.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA solicita aprobarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata si anulara deciziei de impunere din data de 08.12.2005 motivand urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare a fost achitata de societate furnizorilor de concentrate miniere si a fost evidentiata in facturi fiscale legal intocmite, iar furnizorii prin deconturile depuse la organele fiscale teritoriale si-au creat obligatii fata de bugetul statului, care astfel nu a fost prejudiciat.

Prevederile art. 2 alin. (3) si alin. (4) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1846/2003 nu sunt aplicabile in speta deoarece in contractele comerciale incheiate nu se precizeaza ca exportul sa fie efectuat de la producator. Toate operatiunile de export (pregatire, incarcare, formalitati de vamuire) sunt efectuate de personalul societatii.

De asemenea, contestatoarea sustine ca are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile de aprovizionare cu concentrate miniere in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (4) din Codul fiscal.

SC X SA afirma ca a solicitat celor doi furnizori, SC Y SA si SC Z SA prin adresele din anul 2005 sa factureze concentratele miniere fara taxa pe valoarea adaugata, insa raspunsul a fost negativ, motivand ca in contractele incheiate nu se prevede ca produsul se va livra la export si ca exportul se va face direct de la producator.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza deciziei de impunere din data de 08.12.2005, incheiat in data de 07.12.2005 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, Activitatea de control fiscal s-au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut ca obiect verificarea sumei negative de taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii septembrie 2005, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului in data de 24.10.2005.

Din documentele verificate a rezultat ca suma negativa de taxa pe valoarea adaugata provine din achizitionarea de concentrate miniere pentru care se achita taxa pe valoarea adaugata si realizarea de operatiuni scutite cu drept de deducere (export).

Cu adresa din data de 16.07.2005 Activitatea de control fiscal a informat Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de inspectie fiscala asupra operatiunilor efectuate de catre SC X SA cu privire la achizitionarea de concentrate miniere de la diversi furnizori din tara si exportul acestora, propunand facturarea de catre furnizori a concentratelor in conditii de operatiuni scutite cu drept de deducere si/sau aplicarea taxarii inverse.

Prin adresele din data de 09.08.2005 si 10.11.2005, Ministerul Finantelor Publice specifica ca aplicabile pentru speta descrisa prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1846/2003 art. 2 alin. (4) pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Activitatea de control fiscal a comunicat societatii verificate punctul de vedere exprimat de Ministerul Finantelor Publice, informand totodata si Directiile generale ale finantelor publice a judetelor de unde SC X SA achizitioneaza concentratele, pentru punerea in aplicare a respectivelor prevederi.

Avand in vedere cele prezentate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare din decontul din data de 24.10.2005 se respinge la rambursare urmand a fi aplicate de catre SC X SA prevederile Legii nr. 571/2003 art. 143 alin. (1) si art. 144 alin. (1).

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare se retine:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutionarea Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care in speta se constata ca exista exceptii de procedura si de fond intemeiate.

In fapt, SC X SA a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata din data de 24.10.2005 aferent lunii septembrie 2005, rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2005, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, Activitatea de control fiscal au respins intreaga suma solicitata la rambursare.

In baza raportului de inspectie fiscala a fost emisa decizia de impunere din data de 08.12.2005 prin care s-a stabilit la punctul 2.1.1. ca obligatie fiscala suplimentara, taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, completand totodata si punctul 3 "solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" respectiv suma solicitata si respinsa la rambursare.

Prin decizia din data de 23.06.2006 Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a anulat punctul 2.1.1. din decizia de

impunere din data de 08.12.2005, iar pentru punctul 3 din decizia de impunere s-a pronuntat pentru transmiterea dosarului pentru solutionare, Directiei Generale a Finantelor Publice.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere din data de 08.12.2005, organele de inspectie fiscala au respins intreaga suma solicitata la rambursare fara a preciza consecintele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept si temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere.

Constatarile organelor de inspectie fiscala se bazeaza pe doua raspunsuri primite de Activitatea de control fiscal de la Ministerul Finantelor Publice la adresa din data de 16.06.2005 prin care propune modificarea legislatiei cu privire la facturarea concentratelor miniere de catre furnizori fara taxa pe valoarea adaugata sau aplicarea taxarii inverse:

Adresa din data de 09.08.2005 a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia de indrumare si asistenta a contribuabililor prin care se mentioneaza ca in functie de prevederile contractelor incheiate intre producatorii de concentrate miniere si societatile exportatoare precum si in functie de contractele incheiate cu beneficiarii externi **se poate analiza** posibilitatea aplicarii prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Adresa din data de 10.11.2005 a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia de metodologie si proceduri pentru inspectia fiscala potrivit careia punctul de vedere a acestei directii este ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 2 alin. (4) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1846/2003.

In ce priveste decizia de impunere din data de 08.12.2005 care reprezinta titlul de creanta impotriva caruia se poate formula contestatie, s-a retinut ca nu contine temeiul de drept pentru respingerea la rambursare a sumei.

La punctul 2.1.3. din decizie este mentionat "Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1846/2003 capitolul I articolul 1 punctul 3" insa art. 1 alin. (3) prevede:

" Persoanele impozabile romane care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata aplica scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 143 si 144, dar nu au drept de deducere si nu sunt obligate sa justifice cu documente aplicarea acestor scutiri." , ori SC X SA este platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.1993, asa cum este mentionat in raportul de inspectie fiscala.

In drept, art. 43 alin. (2) lit. f) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

" Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

(...)

f) temeiul de drept;"

Punctul 5 lit. d) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1378/2005 pentru aprobarea formularului " Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" prevede:

" Informatiile din continutul formularului " Decizie de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se vor completa dupa cum urmeaza:

(...)

d) rubrica " Temeiul de drept": se va prezenta detaliat si in clar incadrarea faptelor constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, respectiv faptul ca decizia de impunere nu este intocmita conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1378/2005 precum si prevederile art. 183 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca: ***" Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca***

acestea sunt intemeiate, nu se mai procedeaza la analiza pe fond a cauzei” raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2005 urmeaza sa fie desfiintat.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si avand in vedere prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 care precizeaza:

“ 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” precum si prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care prevede:

“ In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”, raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2005 urmeaza sa fie desfiintat si punctul 3 din decizia de impunere din data de 08.12.2005 va fi anulat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2005 si anulara punctului 3 din decizia de impunere din data de 08.12.2005, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.