

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 5 / 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL
din loc., calea nr., jud. inregistrata la Directia Generala
a Finantelor Publice sub nr. /

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. SRL din loc., calea nr., jud. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. / emisa in baza Rapoartului de inspectie fiscala nr. / , intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Contribuabili Mijlocii - Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL din loc., calea nr., jud.

I. S.C. SRL din loc., calea nr., jud. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. / , intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Contribuabili Mijlocii - Activitatea de inspectie fiscala, precizand ca nu este de acord cu concluziile organelor de inspectie fiscala „deoarece aceasta nu reflecta realitatea tranzactiei efectuate si nu tine cont de documentele legale justificative puse la dispozitia dvs.” din urmatoarele motive:

- ,, S.C. SRL nu trebuia sa demonstreze o relatie comerciala directa cu transportorii marfii pentru a beneficia de scutire de TVA, urmare a conditiei de transport EX-WORKS pe relatia cu clientul sau, ci o relatie indirecta, asa cum a si facut, si anume faptul ca a intrat in posesia CMR-ului in termenul legal, iar in acesta exista confirmarea de receptie a destinatarului marfii,”;

- ,, S.C. SRL nu a efectuat livrari interne de marfa prin factura sus mentionata , chiar daca exista o oprire temporara pe teritoriul Romaniei, fapt demonstrat

de receptia marfii in afara teritoriului national (mai precis in Italia) de catre destinatarul nostru prin intermediul transportatorilor sai contractanti. Societatea noastra face dovada detinerii CMR-ului pentru livrarea intracomunitara efectuata.”

II. Organele de inspectie fiscala , pentru perioada verificata, au colectat TVA in suma de lei, deoarece au constatat ca agentul economic nu a justificat scutirea de TVA aplicata pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte daca in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de lei deoarece societatea nu justifica scutirea de TVA aplicata pentru livrarea intracomunitara.

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat urmare Deciziei nr. / emisa de Biroul solutionare contestatii prin care s-a dispus desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... / pentru suma totala de lei reprezentand :..... lei TVA suplimentar si lei majorari de intarziere aferente TVA.

Perioada supusa inspectiei fiscale este iulie-octombrie 2007.

1.Referitor la suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care organele fiscale au sesizat organele de urmarire si cercetare penale cu privire la aspectele constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr..... /

In fapt, prin adresa nr. / organele de inspectie fiscala au inaintat un exemplar din actul de control incheiat la S.C SRL din str. nr., organelor din cadrul Inspectoratului de Politie al judetului, in vederea efectuarii cercetarilor de specialitate pentru a determina conditiile si imprejurarile in care au fost intocmite si circulat documentele de transport respectiv CMR - urile prezentate de agentul economic.

In drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza

"Art. 214 - Suspendarea procedurii de solutionare a contestaiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savâririi unei infraciuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa[...]"

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare constatate prin Raportul de inspectie nr..... / , de catre organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. / 30.10.2008 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde

solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca in timpul inspectiei fiscale efectuate au existat suspiciuni cu privire la realitatea operatiunilor economice desfasurate de societate , precum si faptul ca organele de inspectie fiscala avand la baza constatările comisarilor din cadrul Garzii Financiare- constatari ce infirma existenta unor relatii comerciale intre S.C. SRL, respectiv adresa/ prin care se comunica urmatoarele: „S.C..... SRL nu a desfasurat nici un fel de relatie comerciala cu SRL sau cu SC SRL si nu a efectuat transport intracomunitar de bunuri prin nici o casa de expeditie pentru aceste societati.”

Ca urmare , organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: **“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.....”**.

2.In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In fapt, contestatoarea emite factura fiscala nr...../ catre SC SRL avand valoarea de lei pentru care nu a inregistrat TVA colectata in suma totala de lei deoarece a considerat ca indeplineste conditiile de livrare intracomunitara.

Pentru aceasta factura societatea contestatoare a prezentat organelor de inspectie fiscala scrisoare de transport (CMR) din data de avand in scris: la rubrica 1. Expeditor SC SRL, la rubrica 2. Destinatar SC SRL , la rubrica 16. Transportator SC SRL si la rubrica 24. Receptia marfii

Organele de inspectie fiscala pentru a determina starea de fapt fiscala reala a contestatoarei au solicitat controale incrucisate la organele fiscale teritoriale competente privind societatile comerciale mentionate in CMR-uri ca avand calitatea de transportatori ai marfurilor de la SC SRL la SC SRL si SC SRL respectiv adresa nr. transmisa catre Garda Financiara, in vederea verificarii SC SRL, SC SRL si SC SRL.

Prin Nota de constatare nr./ incheiata de comisarii din cadrul GF - Comisariatul Regional incheiata la SC SRL s-a constatat ca in data de “ SC SRL a incarcat de la SC SRL pentru 14 colete , care au fost descarcate la , la SC SRL pentru a fi transportate cu mijloace de transport proprii in Italia , la destinatia finala”.

Din documentele anexate la dosarul cauzei respectiv Nota de constatare nr.

...../..... incheiata de comisarii G F - Comisariatul Regional la SC SRL si din Nota explicativa din data de data de administratorul acestei societati reiese ca S.C..... SRL, nu a avut o relatie directa cu firma SRL, iar in data de nu a efectuat nici un transport intracomunitar catre destinatia inscrisa in CMR - ul depus in justificare de contestatoare.

In drept, art. 143 alin. (2) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind codul de procedura fiscala precizeaza ca,

Art. 143 - Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

[.....]

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

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mica, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie antichitati, conform prevederilor art. 152²;

Pentru livrarile intracomunitare de bunuri potrivit prevederilor art. 10 din OMFP nr. 2222/2006 justificarea scutirii TVA se face cu urmatoarele documente :

"Art. 10 - (1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. 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 în care sa fie mentionat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumparatorului în alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, si, dupa caz,

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

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca, transportul s-a efectuat numai pe ruta interna , respectiv -, iar contestatoarea nu prezinta documente din care sa rezulte ca a efectuat o livrare intracomunitara.

Motivatia contestatoarei "ca nu a efectuat livrari interne de marfa prin factura mai sus mentionata, chiar daca exista o oprire temporara pe teritoriul Romaniei , fapt demonstrat de receptia marfii in afara teritoriului national" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece potrivit dispozitiilor legale precizate mai sus, contestatoarea trebuia sa faca dovada cu documente justificative ca bunurile inscrise in factura nr./..... au fost transportate in alt stat membru al Uniunii Europene , respectiv Italia.

Prin urmare avand in vedere aceste considerente contestatoarea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta facturii nr./..... conform art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fisca cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Art.126. Operatiuni impozabile.

(1) Din punct de vedere al taxei sunt *operatiuni impozabile* in Romania cele care

indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art.128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2);”

In concluzie organele fiscale in mod legal au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii nr./. suma de lei , pe cale de consecinta contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere.

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.214 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

1.Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului de solutionare competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

2.Respingerea contestatiei ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul . in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,