

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA NR. 118
din _____.____.2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. _____S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. judetul
Braila sub nr. _____**

Directia Generala a Finantelor Publice judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Braila prin adresa nr. _____, inregistrata la directia teritoriala nr. _____, privind contestatia formulata de S.C. _____S.R.L. Braila impotriva deciziei de impunere nr. _____ si a dispozitiei de masuri nr. _____, emise de organul de inspectie fiscala.

S.C. _____ S.R.L. are sediul in Braila sos. _____ nr.____, este inmatriculata la O.R.C. de pe langa Tribunalul Braila sub nr. _____, are codul unic de inregistrare nr. _____ si este reprezentata de _____ in calitate de administrator.

Suma totala contestata este de _____ RON (_____ ROL), din care :

- _____ RON (_____ ROL), reprezentand majorari si penalitati la C.A.S.;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand impozit pe profit;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand T.V.A.;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand dobanzi aferente T.V.A.;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A.,

stabilita de Activitatea de Control Fiscal Braila prin decizia de impunere nr._____. Totodata, contestatoarea intelege sa conteste dispozitia de masuri nr. _____.

Contestatia nr. _____ formulata de S.C. ____ S.R.L. Braila a fost depusa la A.C.F. Braila sub nr. _____, in termenul legal prevazut la art.176(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, avand in vedere ca decizia de impunere nr. _____ si dispozitia de masuri nr. _____ au fost comunicate cu adresa nr. _____, fiind inmanate consilierului juridic _____ in data de _____.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.174(1), art.175, art.176(1), art.178(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. judetul Braila sub nr. _____, completata prin adresa nr. _____, inregistrata la directia teritoriala sub nr. _____, S.C. _____ S.R.L. Braila intelege sa conteste suma totala de _____ RON (_____ ROL) stabilita prin decizia de impunere nr._____, motivand ca impozitul pe profit a fost calculat eronat de organul de inspectie fiscala, deoarece majorarile si penalitatile de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL), scutite prin conventia nr. _____ sunt si raman scutite de M.M.S.S. pana la solutionarea definitiva si irevocabila a dosarului nr._____, aflat pe rolul Curtii de Apel Galati, dosar ce are ca obiect contestatia la Decizia nr. _____, decizie ce anuleaza conventia.

Contestatoarea sustine ca prin incheierea din data de _____ (anexata) Curtea de Apel Galati a dispus suspendarea executarii deciziei nr. _____, emisa de A.F.P. Braila, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei.

Referitor la T.V.A. contestatoarea face mentiunea ca in cazul unei eventuale respingeri a contestatiei, va chema in garantie pentru confirmarea celor afirmate de S.C. _____ S.A. Baia Mare, societate unde a livrat ambalajele vizate.

Pe de alta parte, S.C. _____ S.R.L. Braila contesta si dispozitia de masuri nr. _____, deoarece masurile dispuse prin aceasta sunt strans legate si practic sunt rezultatul deciziei de impunere nr. _____.

II. Prin decizia de impunere nr. _____ Activitatea de Control Fiscal Braila a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de _____ RON (_____ ROL) aferent dobanzilor si penalitatilor in suma de _____ RON (_____ ROL) scutite prin Conventia nr. _____ din _____, deoarece s-a constatat ca agentul economic nu a respectat conditiile prevazute la pct.III din aceasta, respectiv art.15 din O.U.G. nr.40/2002, in sensul ca societatea nu a achitat obligatiile curente pe luna _____.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit, in temeiul art.13 din O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.14 - 17 din O.G. nr.61/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.114(1) si art.115(1) din O.G. nr.92/2003, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere/dobanzi in suma de _____ RON (_____ ROL), iar in temeiul art.13¹ din O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.12 si art.14(1) din O.G. nr.61/2002 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a calculat penalitati de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL).

Cu privire la T.V.A., organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada _____ societatea a inregistrat in evidenta contabila, pe baza de avize de expeditie, venituri din confectionarea si livrarea de box paleti, in vederea exportarii acestora, fara a prezenta la control documentele justificative prevazute la pct.9.5 din H.G. nr.401/2000.

Totodata, organul de inspectie fiscala a constatat ca in contractul nr. _____ si anexa nr.1 la contract, nu sunt mentionate toate unitatile din tara la care se face livrarea box paletilor si ca, lipsesc facturile externe emise de comisionarii care au efectuat exportul in numele si pentru S.C. _____ S.R.L. Braila.

Avand in vedere ca societatea nu a colectat si nu a virat la bugetul general consolidat T.V.A. aferenta veniturilor realizate din vanzarea box paletilor, organul de inspectie fiscala in temeiul art.2(a) din O.U.G. nr.17/2000, pct.9.5 si pct.9.9. din H.G. nr.401/2000, art.3(1) din Legea nr.345/2002, art.143(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, art.5(1) din O.M.F.P. nr.1846/2004, a procedat la stabilirea T.V.A. colectata in suma totala de __ RON (_____ ROL).

Pentru nevirarea la termenul legal a T.V.A., in temeiul art.13 din O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 - 17 din O.G. nr.61/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, art.114(1) si art.115(1) din O.G.

nr.92/2003, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere/dobanzi in suma totala de _____ RON (_____ ROL), aferente T.V.A. stabilita suplimentar in suma totala de _____ RON (_____ ROL).

De asemenea, au calculat si penalitati de intarziere in suma totala de 1.329 RON (13.285.099 ROL) in temeiul art.13¹ din O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 si art.14(1) din O.G. nr.61/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. D.G.F.P. judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatările organului de inspectie fiscala, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele :

1. Cu privire la baza impozabila in suma de _____ RON (_____ ROL), impozitul pe profit aferent acesteia in suma de _____ RON (_____ ROL), dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de _____ RON (_____ ROL) si penalitati de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL) cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. judetul Braila poate sa se pronunte mai inainte ca instanta de judecata sa pronunte o solutie definitiva si irevocabila.

In fapt, urmare anularii inlesnirii acordate in baza conventiei nr._____, conform adresei nr. _____ emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina contestatoarei un impozit pe profit in suma de _____ RON (_____ ROL), la o baza impozabila in suma totala de _____ RON (_____ ROL), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente C.A.S., scutite la plata.

Totodata, pentru neachitarea la termenul legal a impozitului pe profit, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina S.C. _____ S.R.L. Braila dobanzi in suma de _____ RON (_____ ROL) si penalitati de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL).

Impotriva acestor constatari S.C. _____ S.R.L. Braila formuleaza contestatie, motivand ca majorarile si penalitatile scutite prin conventia nr. _____ in suma de _____ RON (_____ ROL) sunt si raman scutite de catre Ministerul Muncii si Solodaritatii Sociale pana la solutionarea definitiva si irevocabila a Dosarului nr. _____, dosar ce are ca obiect contestatia impotriva

Deciziei nr. _____, decizie ce anuleaza aceasta conventie.

In drept, potrivit prevederilor art.183(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003, republicata, organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

In speta, prin Decizia nr. _____ Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila a respins contestatia formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila impotriva actului administrativ fiscal nr. _____, in care i se comunica pierderea inlesnirii acordate prin Conventia nr. _____. Aceasta decizie a fost atacata la Curtea de Apel Galati, dosar nr. _____ iar prin Sentinta civila nr. _____ a fost respinsa ca nefondata actiunea contestatoarei, impotriva careia S.C. _____ S.R.L. Braila a declarat recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Avand in vedere ca baza impozabila privind impozitul pe profit calculat de organul de inspectie fiscala, face obiectul unei alte judecati, organul de solutionare nu se poate pronunta pe fondul cauzei si in consecinta, va suspenda solutionarea cauzei privind suma de _____ RON (_____ ROL), reprezentand majorari si penalitati de intarziere scutite la plata prin Conventia nr. _____, privind impozitul pe profit in suma de _____ RON (_____ ROL), calculat la aceasta baza impozabila, precum si pentru accesoriile impozitului pe profit, dobanzi in suma de _____ RON (_____ ROL) si penalitati de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL), urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea conform prevederilor art.183(3) din O.G. nr.92/2003, republicata.

2. Cu privire la T.V.A. in suma de _____ RON(_____ ROL), dobanzi aferente in suma de _____ RON (_____ ROL) si penalitati de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL), cauza supusa solutionarii este daca aceste sume sunt datorate bugetului general consolidat.

In fapt, urmare verificarii perioadei _____ - _____, organul de inspectie fiscala a constatat ca S.C. _____ S.R.L. Braila a inregistrat in evidenta contabila, pe baza de avize de expeditie, venituri din confectionarea si livrarea de box paleti, in vederea exportarii ulterioare a acestora catre _____

La solicitarile organului de inspectie fiscala, din notificarile nr. _____ si nr. _____, de a prezenta documentele justificative prevazute la pct.9.5 din H.G. nr.401/2000, din care sa rezulte ca box paletii au fost exportati, contestatoarea nu a raspuns pana la finalizarea controlului si pe cale de consecinta, acesta a determinat in temeiul art.2 lit.a) din O.U.G. nr.17/2000, pct.9.5 si pct.9.9 din H.G. nr.401/2000, art.3(1) din Legea nr.345/2002, art.143 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, coroborate cu art.5(1) din O.M.F.P. nr.1846/2004, T.V.A. colectata in suma de _____ RON (_____ ROL).

Totodata, pentru nevirarea la termenul legal a T.V.A. de plata, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere/dobanzi in suma totala de _____ RON (_____ ROL), la o baza impozabila in suma de _____ RON (_____ ROL) si penalitati de intarziere in suma totala de _____ RON (_____ OL) aferente aceleiasi baze impozabile.

Impotriva acestor constatari S.C. _____ S.R.L. Braila formuleaza contestatie, mentionand ca suma contestata este T.V.A. in suma de _____ RON (_____ ROL), dobanzi aferente in suma de _____ RON (_____ ROL) si penalitati de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL), motivand ca va chema in garantie pe S.C. _____ S.A. Baia Mare pentru a confirma cele afirmate.

In drept, potrivit prevederilor art.17 lit.B.a) din O.U.G. nr.17/2000, cota zero de T.V.A. se aplica pentru exportul de bunuri, iar potrivit prevederilor pct.9.5 din H.G. nr.401/2000 pentru bunurile contractate de beneficiari cu sediul in strainatate, care dispun livrarea catre unitati producatoare din tara in vederea prelucrarii lor pentru bunuri de export destinate aceluiasi beneficiar extern, beneficiaza de cota zero atat unitatile exportatoare, cat si unitatile producatoare, unitatile producatoare justificand cota zero cu :

a) contractul incheiat cu partenerul extern, din care sa rezulte produsele, cantitatile, unitatile din tara la care se face livrarea, precum si termenul pentru justificarea exportului cu copia de pe declaratia vamala de export vizata de organul vamal;

b) factura externa;

c) dovada introducerii in banca a declaratiei de incasare valutara sau, dupa caz, a incasarii contravalorii marfii in valuta.

Potrivit prevederilor pct.9.9 din H.G. nr.401/2000, nerespectarea prevederilor pct.9.3 - 9.8 privind justificarea T.V.A.

si/sau nerespectarea conditiei de incasare a valutei in conturi bancare deschise la B.N.R. atrag obligatia platii T.V.A. prin aplicarea cotei corespunzatoare livrarilor la intern si a majorarilor de intarziere aferente, calculate de la data documentului care atesta livrarea bunurilor.

Aceste prevederi legale sunt aplicabile pentru perioada 01.02.2002 - 31.05.2002.

Pentru perioada 01.06.2002 - 31.12.2003 sunt incidente prevederile art.11(1) lit.a) din Legea nr.345/2002, conform carora sunt scutite de T.V.A. exportul de bunuri si ale art.11(2) conform carora justificarea regimului de scutire se realizeaza pe baza documentelor stabilite prin normele de aplicare ale legii.

Potrivit prevederilor art.27(4) din H.G. nr.598/2002 in cazul bunurilor care necesita prelucrari succesive realizate de unitati diferite din tara, precum si incorporarea altor bunuri, inclusiv ambalaje, iar produsul finit este exportat de o singura unitate, beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata fiecare unitate care a participat la realizarea produsului finit si a contractat contravaloarea bunurilor.

La art.27(4) lit.b) din H.G. nr.598/2002 se dispune ca uniatile producatoare sa justifice scutirea cu :

1. contractul incheiat cu partenerul extern, din care sa rezulte cantitatile de bunuri ori prelucrarile contractate si uniatile din tara la care se face predarea acestora, precum si termenul pentru justificarea exportului cu copie de pe declaratia vamala de export, vizata de organul vamal;

2. factura externa si factura fiscala pe care se inscrie "scutit cu drept de deducere" emise catre beneficiarul extern;

3. avizul de insotire a marfii, cu mentiunea "nu se factureaza".

Potrivit prevederilor art.35(1) din H.G. nr.598/2002 operatiunile prevazute la art.11(1) lit.a) - c) din lege, pentru care nu se justifica scutirea de T.V.A. potrivit normelor sunt supuse cotei standard a T.V.A..

Pentru perioada 01.01 - 31.12.2004 sunt incidente prevederile art.143(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, conform carora sunt scutite de T.V.A. livrarile de bunuri expediate in afara tarii, de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau.

Potrivit prevederilor art.4(4) din O.M.F.P. nr.1846/2004 uniatile care efectueaza livrari de bunuri care sunt incorporate in produsul final, inclusiv ambalajele, justifica scutirea cu urmatoarele documente :

a) contractul incheiat cu beneficiarul extern, din care sa rezulte cantitatile de bunuri si unitatile la care se face predarea acestora, precum si termenul pentru justificarea exportului.

b) copia de pe declaratia vamala de export inlocuita de exportator, din care sa rezulte ca s-a acordat liberul de vama pentru produsul final conform reglementarilor vamale in vigoare;

c) factura fiscala si factura externa emise catre beneficiarul extern;

d) avizul de insotire a marfii cu mentiunea "nu se factureaza", cu exceptia exportatorului.

Din reglementarile legale retinute rezulta ca pentru a beneficia de cota zero T.V.A. si respectiv scutire de T.V.A., contestatoarea trebuia sa justifice cu documente legale exportul de box paleti.

Avand in vedere ca nici in timpul controlului si nici la contestatie S.C. _____ S.R.L. Braila nu a prezentat documentele justificative prevazute de legislatia privind T.V.A., in vigoare pe perioada verificata, organul de solutionare constata ca in mod corect si legal organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina contestatoarei T.V.A. colectata in suma totala de _____ RON (_____ ROL).

Motivatia contestatoarei ca va chema in garantie pe S.C. _____ S.A. Baia Mare, pentru a confirma cele afirmate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece numai simpla afirmatie a acesteia nu constituie o dovada.

Fata de cele retinute, organul de solutionare priveste contestatia formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila, privind T.V.A. in suma de _____ RON (_____ ROL), ca neintemeiata si insuficient argumentata, urmand sa o respinga pe acest motiv.

Avand in vedere principiul de drept accesoriul urmeaza principalul, precum si faptul ca S.C. _____ S.R.L. nu contesta modul de calcul al dobanzilor in suma de _____ RON (_____ ROL) si al penalitatilor de intarziere in suma de _____ RON (_____ ROL), contestatia privind aceste capete de cerere se priveste ca neintemeiata si insuficient argumentata, urmand a se respinge pe acest motiv.

3. Cu privire la capatul de cerere privind dispozitia de masuri nr.29938/06.06.2005 se retin prevederile art.178(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, conform carora contestatiile formulate impotriva altor acte administrative se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. judetul Braila are competenta in solutionarea

contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a tilurilor de creanta privind datoria vamala, care au ca obiect impozite, taxe, datoria vamala, contributi, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub _____ RON, conform prevederilor art.178(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata.

Conform prevederilor art.85 din O.G. nr.92/2003, republicata, modificata si completata prin Legea nr.210/2005, actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere sunt deciziile privind rambursari de T.V.A., decizii privind restituiri de impozite, taxe, contributi si alte venituri ale bugetului general consolidat, deciziile referitoare la bazele de impunere, deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii.

Avand in vedere ca dispozitia de masuri nu este act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, competenta privind solutionarea capatului de cerere privind dispozitia de masuri nr. _____ apartine A.C.F. Braila, organ fiscal emitent al actului atacat, D.G.F.P. judetul Braila urmand sa decline competenta in favoarea acesteia.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.175, art.176(1), art.178(1) lit.a) si alin.(2), art.183(1) lit.b), alin.(2) si alin.(3), art.185(1) si alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata coroborate cu art.17 lit.B.a) din O.U.G. nr.17/2000, pct.9.5, pct.9.9 din H.G. nr.401/2000, art.11(1) lit.a)-c) si alin.(2) din Legea nr.345/2002, art.27(4), art.35(1) din H.G. nr.598/2002, art.143(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, art.4(4) din O.M.F.P. nr.1846/2004, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata si insuficient argumentata a contestatiei formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila impotriva deciziei de impunere nr. _____, emisa de Activitatea de Control Fiscal Braila pentru suma totala de _____ RON (_____ ROL), din care :

- _____ RON (_____ ROL), reprezentand T.V.A.;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand dobanzi aferente T.V.A.;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A.

2. Suspendarea solutionarii cauzei in calea administrativa de atac privind suma totala de _____ RON (_____ ROL) lei, din care :

- _____ RON(_____ ROL), reprezentand majorari si
penalitati la C.A.S.,
scutite la plata prin
conventia

nr.1063 RU/24.12.2003;

- _____ RON (_____ ROL), reprezentand impozit pe profit;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand dobanzi aferente
impozitului pe
profit;

- _____ RON (_____ ROL), reprezentand penalitati de
intarziere aferente impozitului
pe profit,

urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea
motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii.

**3. Directia Generala a Finantelor Publice judetul
Braila isi declina competenta** de solutionare a dispozitiei de
masuri nr. _____ in favoarea Activitatii Controlului Fiscal
Braila, organul fiscal emitent al actului administrativ atacat,
pentru competenta solutionare potrivit art.178(2) din O.G.
nr.92/2003, republicata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor
administrative de atac conform prevederilor art.179(2) din O.G.
nr.92/2003, republicata si poate fi atacata la Tribunalul Braila in
termen de 6 luni de la comunicare prevederilor art.187(2) din
acelasi act normativ.

