

DECIZIA NR.157
2007

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** inregistrata la noi sub nr.../15.06.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov in Decizia de impunere nr. .../25.04.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr.../25.04.2007 privind suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare si ... lei TVA stabilita suplimentar de plata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176 si 177 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

I. SC X SRL, contesta Decizia de impunere nr. .../25.04.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr.../25.04.2007, motivand astfel:

1)Pentru livrarea intracomunitara inscrisa in factura nr.../18.01.2007, petenta in sustinerea cauzei a depus in copie xerox documentul international de transport nr.... cu confirmarea de primire a beneficiarului marfii, in fapt A Ungaria.

2)Pentru prestarile de servicii inscrise in factura .../18.01.2007 efectuate pentru B Spania petenta precizeaza ca locul de asamblare a mobilierului are loc in Ungaria, conform contractului incheiat intre SC X SRL si A.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala .../13.02.2007, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

1)Echipe de inspectie fiscala a constatat ca livrarea intracomunitara din luna ianuarie 2007 inscrisa in factura fiscala nr.../18.01.2007 in valoare de ... lei emisa catre A Ungaria nu indeplineste conditiile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art.10 alin.(1) din OMF nr.2222/2006 ,petentul a prezentat documentul de transport international (CMR) fara a avea confirmarea de primire a beneficiarului achizitiei intracomunitare (A Ungaria) din care sa rezulte ca bunurile au fost transportate din Romania in Ungaria. Totodata organul de inspectie fiscala a constatat ca pe factura fiscala nr.../18.01.2007 nu este inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru (A Ungaria). In consecinta organul de inspectie fiscala a colectat suplimentar TVA in suma de ... lei.

2) In ce priveste factura .../18.01.2007 pentru prestarile de servicii (ambalare, montaj mobilier) in suma de lei , efectuate in luna ianuarie 2007 de catre firma SC X SRL pentru B Spania, organul de inspectie fiscala nu a putut stabili locul efectiv al lucrarilor de asamblare-montaj, in consecinta in baza art.133, alin.*(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a colectat TVA suplimentar in suma de ... lei (... lei*19%).

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

Perioada supusa verificarii: ianuarie 2007- februarie 2007.

Inspectia fiscala a avut drept scop verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA la SC X SRL, in vederea rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul inregistrat la A.F.P. Rasnov sub nr..../22.03.2007.

SC X SRL are domiciliul fiscal in de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Brasov, cod unic de inregistrare, capital social subscris si varsat este lei, obiectul principal de activitate este "Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii" cod CAEN 2030.

Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr..../25.04.2007, respectiv TVA colectata in suma de lei pentru factura nr.../18.01.2007 cuprinzand livrare de mobilier catre A Ungaria si TVA colectata in suma de ... lei reprezentand TVA colectata pentru factura fiscala nr..../18.01.2007 cuprinzand prestari de servicii de montaj si asamblare catre B Spania.

1) Referitor la factura fiscala nr..../18.01.2007 in valoare de lei emisa catre A Ungaria.

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca organul de inspectie fiscala a colectat in mod legal pentru factura fiscala nr..../18.01.2007, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in conditiile in care petenta nu a in scris in factura fiscala si nici in factura externa codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca livrarea intracomunitara din luna ianuarie 2007, in scrisa in factura fiscala nr.../18.01.2007 in valoare de ... lei emisa catre A Ungaria nu indeplineste in totalitate conditiile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art.10 alin. (1) din OMF nr.2222/2006, in sensul ca SC X SRL a prezentat documentul de transport international (CMR) fara a avea confirmarea de primire a beneficiarului achizitiei intracomunitare (A Ungaria) din care sa rezulte ca bunurile au fost transportate din Romania in Ungaria. Ulterior, in procedura de contestare, odata cu contestatia, petenta a depus documentul de transport al marfii cu confirmarea de primire a marfii de catre beneficiar, care a fost verificata si corespunde cu originalul detinut de agentul economic, fapt ce reiese din Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei.

Totodata, organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta nu a in scris in factura fiscala si nici in factura externa codul de inregistrare in scop de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.10 din OMF 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a-i), art.143 alin.(2) si art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:”Art.10- (1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la rt.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 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.”*

Societatea comerciala Z nu a comunicat un cod valabil de TVA din Ungaria conform art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:”Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

A)*livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru.”*, in consecinta SC X SRL nu a in scris in factura fiscala codul de inregistrare in scop de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru, neindeplinind astfel una din conditiile prevazute de OMF 2222/2006.

Pentru aceasta livrare in Ungaria in valoare de ron , petenta a intocmit doua facturi:factura externa nr.../18.01.2007 in valoare de ... EUR si factura interna nr.../18.01.2007 in valoare de ron.

Urmare a verificarii celor doua facturi organul de inspectie fiscala a constatat ca difera numele cumparatorului.Astfel pe factura nr.../18.01.2007 societatea a in scris la rubrica “cumparator” societatea A Ungaria.

Din documentele prezentate de catre petenta referitor la livrarea produselor in Ungaria, rezulta ca beneficiarul este firma Z , inmatriculata in Seychelles care nu a comunicat un cod valabil de TVA din Uniunea Europeana societatii X SRL.

Fata de cele aratate, intrucat petenta nu a indeplinit conditiile prevazute de art.10 din O.M.F. 2222/2006 al carui continut a fost specificat mai sus, in sensul , ca nu a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in stat membru, se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a colectat TVA in suma de ... lei (...*19%), au respins la rambursare TVA in suma de ... lei si au stabilit suplimentar de plata suma de lei astfel incat urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la factura fiscala nr.../18.01.2007 in valoare de ... lei emisa catre B Spania.

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca organul de inspectie fiscala a colectat in mod legal pentru factura fiscala nr...../18.01.2007 taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in conditiile in care din contractul incheiat intre petenta si B reiese ca SC X SRL a realizat servicii de montaj asamblare in Ungaria.

In factura nr.../18.01.2007 in suma de ... lei s-a facturat “montajul-asamblarea” mobilierului pentru Z livrat la A Ungaria, conform prevederilor din contractul incheiat intre SC X SRL si B Spania.

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, organul de solutionare prin adresa nr.../10.07.2007 a solicitat petentei prezentarea contractului incheiat intre X SRL si Z si alte documente pe care le considera necesare in sustinerea contestatiei. Prin adresa nr.../18.07.2007 inregistrata la DGFP Brasov sub nr.../13.07.2007 petenta a pus la dispozitia organului de solutionare contractul incheiat intre X SRL si B care a stat la baza tranzactiei care face obiectul actului de inspectie fiscala.

Din analiza documentelor prezentate de petenta in sustinerea cauzei, si avand in vedere faptul ca in urma contestatiei s-a prezentat de catre petenta originalul CMR-ului cu confirmarea de primire a mobilierului de catre A Ungaria, se constata ca pentru operatiunea de "montaj-asamblare" locul prestarii nu este in Romania. In consecinta spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.133 alin.(2), lit.h), pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

"Prin derogare de la prevederile alin.(1), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

h) locul unde sunt prestate serviciile, in cazul urmatoarelor servicii:

2. expertize privind bunurile mobile corporale, precum si lucrarile efectuate asupra acestora."

Astfel se constata ca petenta nu datoreaza TVA in suma de ... lei colectata suplimentar de echipa de inspectie fiscala pentru prestarile de servicii inscrise in factura nr.....01.2007 (in acest sens s-a pronuntat si organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov- Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.../25.07.2007 pentru completarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei in temeiul art.183 alin.(4) din O.G. Nr.571/2003 privind Codul fiscal, prin adresa nr.../20.07.2007).

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza a se face aplicabilitate art.186, alin.1 si 2 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza urmatoarele:

"Art.186

Solutii asupra contestatiei

1)-Prin decizie, contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

2)-In cazul admiterii contestatiei se decide dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."

Astfel, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de lei colectata suplimentar de echipa de inspectie fiscala si pe cale de consecinta pentru TVA de plata in suma de ... lei, a se anula partial Raportul de inspectie fiscala nr....3/25.04.2007 si Decizia de impunere nr. .../25.04.2007 cu privire la aceasta suma.

Avand in vedere cele retinute si in temeiul art.186 alin.1) si 2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE :

1) Admiterea contestatiei formulata de catre SC X SRL Brasov, pentru suma de ... lei reprezentand TVA de plata si anulara partiala a Raportul de inspectie fiscala nr.../25.04.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../25.04.2007, pentru suma mentionata.

2) Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei TVA respins la rambursare si cu privire la TVA suplimentar de plata in suma de lei stabilita suplimentar de catre echipa de inspectie fiscala aferent facturii nr.../18.01.2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV