



DECIZIA Nr. 27/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.R.L.
impotriva Deciziei de impunere nr..../.....2008 privind
obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr..../....2008, formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere nr..../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2008, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Ulterior, societatea a facut completari la contestatia initiala prin adresele nr..../....2008 si nr..../....2008.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand :

- TVA respinsa la rambursare ... lei;
- obligatii fiscale accesorii ... Lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr..../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2008 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L..

I. In contestatia nr.../....2008, precum si in completarile la contestatie facute prin adresele nr.../....2008 si nr.../....2008, petenta face urmatoarele precizari :

- la controlul efectuat de organele fiscale, in vederea rambursarii TVA aferenta exportului in comunitate a unei instalatii ..., societatea a prezentat toate documentele justificative(contract, facturi externe si CMR-urile aferente), in care sunt inscise urmatoarele : locul de livrare al utilajului (... England), locul de unde incepe transportul utilajului (... - ROMANIA) si locul unde se livreaza utilajul, in care are loc si receptia acestuia, asa cum prevede si anexa la contractul nr.../....2007.

Totodata, in completarea contestatiei, societatea face precizari, si anume:

- referitor la conditia de livrare prevazuta in contractul extern nr.../....2007, respectiv F.O.T. Bucuresti (Free One Truck Bucuresti), echivalenta cu FCA din Regulile INCOTERMS 2000, se mentioneaza faptul ca obligatiile cumparatorului rezultate din conditia de livrare au fost respectate, iar obligatia S.C. ... S.R.L. a fost aceea de a incarca marfa in mijloacele de transport si de a incasa contravaloarea marfii exportate;

- la solicitarea cumparatorului, S.C. ... S.R.L. a angajat transportul auto pe cheltuiala cumparatorului italian (... SRL);

- bunurile au fost transportate din Romania in alt stat (Anglia) intocmindu-se astfel CMR.

In consecinta, contestatoarea solicita compensarea TVA aferenta acestui export cu celelalte datorii ale societatii.

II. In Raportul de inspectie fiscala nr.../....2008 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, la capitolul III - Constatari fiscale - Impozite si taxe datorate bugetului de stat, punctul 1 lit.c) , organele fiscale mentioneaza urmatoarele aspecte :

“ Societatea a efectuat livrarea unei instalatii ... model ... catre o societate din Anglia ... in baza contractului NR.../....2007 incheiat cu SC ... SRL ITALIA si a facturilor (invoice) nr. .../....2007, .../....2007, .../....2007, .../....2007, .../....2007 (anexate la prezentul raport de inspectie fiscala).

...

Livrarea s-a efectuat de catre ... ITALIA catre societatea engleza asa cum rezulta din CMR anexate la prezentul raport de inspectie fiscala. Intre SC ... SRL si ... ITALIA nu exista relatie de afacere, contracte sau facturi emise, aceasta din urma nefiind intermediar care actioneaza in numele societatii verificate.

Totodata stampila de confirmare a receptiei marfii de pe cele ... CMR este diferita desi destinatarul si adresa descarcarii marfii sunt aceleasi.

Avand in vedere cele mentionate si prevederile art.10 alin.1) din OMFP nr.2222/2006, rezulta ca societatea nu a prezentat la control setul de documente prevazut de legislatie pentru aplicarea scutirii de TVA, respectiv documentul care atesta transportul si sosirea marfii la destinatie, astfel incat in timpul controlului s-a procedat la recalcularea TVA colectata in suma ... lei, aferenta livrarii intracomunitare efectuate de SC ... SRL.

In luna ... 2007 societatea a stornat prin nota contabila TVA colectata in mod eronat in suma de ... lei, conform facturii fiscale emise de societate. Echipa de control a procedat la colectarea TVA in suma de ... lei conform prevederilor art.150, alin.(3) din Legea 571/2003.”

In referatul motivat nr.../....2008 cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organele de inspectie fiscala, acestea isi mentin punctul de vedere in privinta actelor intocmite (Raportul de inspectie fiscala nr.../....2008 si Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala), precizand totodata ca deciziile de impunere nr....-... din data de2008 au fost anulate, s-au emis deciziile de nemodificarea bazei de impunere nr....-... din data de2008, iar decizia de impunere nr.../....2008 a fost modificata astfel : majorarile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei au fost modificate cu suma de ... lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele :

In fapt,

La data de2007 se incheie contractul de cumparare nr.... intre SC... SRL(in calitate de vanzator), cu sediul in Romania, ..., judetul Ilfov si ... SRL(in calitate de cumparator), persoana juridica cu sediul in Italia si inregistrata in scopuri de TVA, asa cum rezulta din Formularul de schimb de informatii SCAC 2004 transmis de Agentia Nationala de Administrare Fiscala/Directia de Informatii Fiscale cu adresa inregistrata sub nr.../....2008. Obiectul contractului il constituie livrarea unei instalatii ..., Model ...(...).

Contractul nr.../....2007 prevede urmatoarele clauze, legate de regimul TVA :

- Livrarea se face la locul indicat de cumparator.

In anexa la contractul nr.... incheiata la data de2007(depusa in copie la dosarul cauzei) se specifica faptul ca, “ **Dupa receptie instalatia se livreaza direct in Anglia la urmatoarea destinatie :**

...ENGLAND

- Montajul se face prin grija vanzatorului, la locul de livrare comunicat de cumparator.

In anexa la contractul nr.... se mai specifica urmatoarele:
Receptia la Bucuresti de catre cumparatorul : ... Italy, personal de catre domnul ... si de catre REPREZENTANTUL CUMPARATORULUI din Anglia.
Montajul se face prin ... tehnicieni incepand cu data de2007.
Termen pentru montaj in Anglia : ... zile.
Cazarea si masa se asigura de destinatarul din Anglia si domnul
Costul biletelor de avion se factureaza la
... srl a angajat transportul prin ... Auto-tir.

La dosarul cauzei s-au atasat si ... scrisori de transport **CMR** in care se specifica in caseta nr.1 "Expeditor" si 22 " Semnatura expeditorului" : ... - ITALY iar in caseta 24 "Semnatura destinatarului" :

Referitor la documentele care atesta efectuarea transportului, **in drept**, art.40 alin.(4) din Ordinul ministrului transporturilor, constructiilor si turismului nr. 1892 din 17 octombrie 2006 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora prevede :

(4) Pentru transportul rutier public de marfuri in trafic international, prin document de transport se intelege scrisoarea de transport C.M.R. prevazuta de la Conventia C.M.R.

In ceea ce priveste operatiunea care face obiectul contestatiei, **ca neintrand in sfera aplicarii taxei pe valoarea adaugata, in drept**, se intemeiaza pe urmatoarele prevederi legale :

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

- art.126 alin.(1) :

(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);

- art. 132 alin.(1) lit.b) :

(1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

.....

b) locul unde se efectueaza instalarea sau montajul, de catre furnizor sau de catre alta persoana in numele furnizorului, in cazul bunurilor care fac obiectul unei instalari sau unui montaj;

- art.128 alin.(10) si (12) lit.b) :

*(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri apartinand activitatii sale economice din Romania intr-un alt stat membru, **cu exceptia nontransferurilor prevazute la alin. (12).***

*(12) In sensul prezentului titlu, **nontransferul reprezinta** expedierea sau transportul unui bun din Romania in alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, pentru a fi utilizat in scopul uneia din urmatoarele operatiuni:*

.....

b) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. b) privind livrarile cu instalare sau asamblare, efectuate de catre furnizor sau in numele acestuia;

- art.145 alin.(2) lit.a) si b) :

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrării/prestării se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

Fata de cele de mai sus, se constata ca tranzactia care face obiectul contestatiei este operatiune care nu intra in sfera de TVA, cu drept de deducere a taxei aferenta achizitiilor. In consecinta, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei si obligatiile fiscale accesorii acestei sume.

Pentru diferenta de ... lei contestata, reprezentand TVA colectata in mod eronat si stornata de catre societate in luna ... 2007, impreuna cu obligatiile accesorii acesteia, contestatorul nu aduce argumente de fapt si de drept de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru aceste sume, ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Se admite in parte contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, impreuna cu obligatiile de plata accesorii.

2. Se respinge contestatia pentru suma de ... lei si obligatiile de plata accesorii acestei sume, ca nemotivata.

3. Se anuleaza partial Decizia de impunere nr. ... din data de2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, impreuna cu obligatiile de plata accesorii aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV