

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. ... / ...2007
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. M S.R.L.,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Alba, prin adresa nr. /, înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. / cu privire la contestația depusă de S.C. M S.R.L., cu sediul în, împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... /, ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... /, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Alba .

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba - Secretariat General sub nr. ... /, și la Activitatea de Inspecție Fiscală Alba sub nr. ... /, în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, după cum se menționează și prin referatul cu propuneri de soluționare.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară;
- ... lei - dobânzi TVA suplimentară.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, S.C. M S.R.L. ... invocă următoarele în susținerea cauzei:

Prin contestație se solicită anularea măsurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. ... /, respectiv anularea măsurilor stabilite la rubricile 2.1.1. din actul administrativ mai sus menționat, în sensul de a se constata că, în mod

corect, contestatoarea a tratat ca livrări intracomunitare scutite cu drept de deducere în sumă de lei, către B ... Germania și, ca urmare, nu se impune a fi obligată la plata sumei de lei cu titlu de TVA stabilit suplimentar și, potrivit solicitărilor sale, contestatoarea este îndreptățită a i se rambursa suma solicitată de ... lei.

De asemenea, se solicită exonerarea și de la plata majorărilor de întârziere în cuantum de ... lei.

Prin contestație se mai solicită și suspendarea executării Deciziei de impunere nr. ... / ..., până la soluționarea contestației.

Motivele invocate de petentă sunt următoarele:

În fapt, prin actul de control atacat se constată că partenerul din Germania nu deținea cod valabil de TVA la data la care s-au efectuat livrări intracomunitare, situație în care a fost determinat eronat TVA-ul colectat și, respectiv nu s-a virat la termen TVA-ul datorat potrivit legii.

Contestatoarea a făcut dovada cu adresa eliberată de Oficiul de Finanțe că B... din Germania este plătitoare de TVA și este înregistrată sub nr., cod fiscal, încă din data de 29.08.2006.

Prin contestație se susține că organele de control, în mod eronat au apreciat că înregistrarea ca plătitor de TVA a firmei germane s-a operat doar în data de 25.05.2007, aceasta nefiind plătitoare de TVA în momentul emiterii facturilor în cauză.

În sprijinul susținerilor sale, petenta menționează și două documente anexate în copie la contestația formulată, respectiv "Protocol de transfer către oficiul fiscal" pentru perioada iunie 2007, respectiv iulie 2007, din care rezultă că s-a achitat Oficiului Fiscal ..., de către firma germană, TVA-ul aferent facturilor / 19.05.2007, respectiv / 04.03.2007.

Cu privire la solicitarea privind suspendarea executării deciziei de impunere atacate, în temeiul dispozițiilor art. 184 din Codul de procedură fiscală, această cerere este motivată prin faptul că societatea se află într-o situație deosebit de precară, luând deja decizia de a suspenda activitatea pentru o perioadă de timp.

Contestatoarea apreciază că, în termen de cel mult două săptămâni, va fi în măsură să depună un act eliberat de organul fiscal german prin care să fie elucidată controversa legată de data la care firma germană B... a fost înregistrată ca plătitoare de TVA.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / și Decizia de impunere nr. ... / ale Activității de Inspecție Fiscală Alba, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ... și 2007, fiind o inspecție fiscală parțială în vederea soluționării decontului negativ cu opțiune de rambursare, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Sebeș sub nr. ... / ..., pentru suma de lei rezultată din decontul lunii iunie 2007.

Perioada supusă verificării a fost

Obiectul principal de activitate a societății constă în

La cap. III “Constatări fiscale”, la pct. III.3.2. “Modul de determinare și evidențiere a TVA de rambursat”, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

TVA deductibilă

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, s-a verificat modul de îndeplinire a condițiilor prevăzute de art. 146 din Legea nr. 571 / 2003 așa cum a fost modificată și completată ulterior.

Totalul TVA-ului dedus de contribuabil în perioada supusă verificării a fost de ... lei, în urma verificării documentelor nefiind constatate deficiențe.

TVA colectată

Societatea a efectuat în perioada verificată livrări intracomunitare cu factura nr. ... / 19.05.2007, în sumă de ... lei (... Euro), către B... din Germania.

În urma verificării tuturor documentelor necesare în ce privește colectarea TVA s-au constatat următoarele deficiențe:

1. Prin verificarea valabilității codurilor de TVA prin sistemul VIES s-a constatat că beneficiarul din Germania deține cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA începând cu data de 25.05.2007, conform adresei nr. ... / a Compartimentului de schimb internațional de informații Alba.

Așadar, la data emiterii facturii nr. ..., clientul german nu deținea cod valabil de TVA.

2. Revenind la raportul de inspecție fiscală pentru rambursarea soldului negativ de TVA din data de ..., în vederea soluționării decontului negativ cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... pentru suma de lei, s-au constatat următoarele deficiențe:

Societatea a efectuat în perioada verificată livrări intracomunitare cu factura nr. ... / ..., în sumă de ... lei (... Euro) către B din Germania. La data respectivă, operatorul german nu deținea cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA.

Consecința fiscală este determinarea eronată a TVA colectat, solicitarea la rambursare a sumei negative de TVA mai mare decât cea legală cu lei, respectiv nevirarea la termenele legale a TVA datorat conform legii.

Prin aceasta au fost încălcate prevederile art. 10 din Ordinul nr. 2222 / 2006, ale art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003.

Măsura aplicată de organele de inspecție fiscală a fost colectarea TVA în sumă totală de ... lei, precum și stabilirea de majorări de întârziere în sumă totală de lei.

Ca urmare a celor constatate, decontul negativ cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice sub nr. / pentru suma de lei aferentă lunii, a fost soluționat astfel:

- TVA sollicitată la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: lei;

- TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare: ... lei;
- TVA de preluat în decontul lunii următoare: - .

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

1) Cu privire la solicitarea privind suspendarea executării actului administrativ-fiscal contestat, ne exprimăm următoarele:

Petenta solicită suspendarea executării deciziei de impunere care face obiectul contestației, în temeiul prevederilor art. 184 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală.

Facem precizarea că organul competent în soluționarea contestației, în speță Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba nu este în măsură a dispune suspendarea executării actului administrativ, având în vedere prevederile art. 215 din O.G. nr. 92 / 2003, care a fost republicată în Monitorul Oficial nr. 513 / 31.07.2007, intrând în vigoare începând cu 01.10.2007, cităm:

“Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Prin textul de lege menționat anterior se invederează așadar fără echivoc faptul că introducerea contestației pe cale administrativă nu suspendă executarea actului administrativ.

Solicitarea de suspendarea a executării trebuie adresată instanței competente, după cum se prevede prin Legea contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea că, prin O.G. nr. 92 / 2003 republicată în Monitorul Oficial nr. 863 / 26.09.2005, art. 184, era stipulată posibilitatea ca organul de soluționare a contestației să suspende executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului, însă prevederea legală respectivă nu mai este în vigoare.

2) În ceea ce privește fondul cauzei, facem următoarele precizări:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. M S.R.L. ... avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă unor facturi emise către beneficiarul B din Germania.

În fapt, S.C. M S.R.L. a efectuat livrări intracomunitare către B din Germania, cu următoarele facturi:

- factura nr. / 04.03.2007, în sumă de ... lei (.... Euro);
- factura nr. / 19.05.2007, în sumă de ... lei (... Euro).

Aferent facturilor în speță, societatea nu a colectat taxa pe valoarea adăugată, prevalându-se de prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal referitoare la scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar, cităm:

“(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru (...);”

La efectuarea inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Alba, prin sistemul VIES de verificare a codurilor de TVA, au procedat la verificarea valabilității codului fiscal înscris pe facturile emise către beneficiarul german, respectiv B..., cu cod fiscal

Ca răspuns la solicitarea de verificare a valabilității codului de TVA, Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul D.G.F.P. Alba emite adresa nr. /, prin care se precizează faptul că operatorul german identificat cu codul de TVA, are codul care certifică înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată valabil începând cu data de **25.05.2007**.

Drept urmare, se constată că, la data de emiterii celor două facturi - factura / 04.03.2007, factura nr. ... / 19.05.2007 - de către S.C. M S.R.L. Sebeș, către B din Germania, aceasta din urmă nu figura ca plătitoare de TVA, neavând cod valabil în acest sens, nefiind așadar îndeplinită condiția primordială pentru ca operațiunile facturate să fie scutite de TVA, după cum prevede art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Urmare a celor de mai sus, se constată că, atâta timp cât livrările intracomunitare facturate de către S.C. M S.R.L. Sebeș către B din Germania nu erau scutite de TVA, nefiind îndeplinită cerința legală ca beneficiarul să fie înregistrat ca plătitor de TVA în momentul efectuării livrării, organele de inspecție fiscală, în mod justificat au procedat la colectarea TVA aferentă celor două facturi mai sus menționate.

TVA-ul colectat se cifrează la suma de ... lei, fiind format din:

- TVA în sumă de ... lei, aferentă facturii nr. / 04.03.2007 emisă către B din Germania;
- TVA în sumă de ... lei, aferentă facturii nr. / 19.05.2007 emisă către B din Germania.

Colectarea TVA-ului s-a realizat prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei impozabile înscrisă în facturile de mai sus, în conformitate cu cele stipulate la art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003, cităm:

“Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.”

Totodată, organele de control au procedat și la calculul de majorări de întârziere, acestea cifrându-se la ... lei, în temeiul prevederilor art. 115 - 116 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată , în cota de 0,1% prevăzută de art. 116 alin. (5) din același act normativ.

În ceea ce privește susținerea contestației conform căreia a făcut dovada că B din Germania era plătitoare de TVA încă din data de 29.08.2006, precizăm că aceasta nu poate fi luată în considerare, din următoarele considerente:

Petenta anexează la contestația formulată copia adresei eliberate de Oficiul de Finanțe la data de 29.08.2006, în traducerea acesteia, anexată de asemenea la dosarul cauzei, fiind specificat faptul că societatea germană era înregistrată la oficiul respectiv ca plătitoare de impozit pe venit, TVA, impozit pe profit, impozit biserică, însă autenticitatea traducerii în speță nu este certificată de un traducător autorizat, fiind încălcate astfel prevederile art. 8 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cităm:

“(2) Dacă la organele fiscale se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.”

Facem precizarea că petenta a mai anexat la dosarul cauzei și alte traduceri ale unor diverse acte eliberate de organele fiscale din Germania, care însă sunt certificate cu ștampilă de către traducători autorizați.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. M S.R.L. pentru suma de lei, reprezentând:

- lei - TVA suplimentară;
- ... lei - dobânzi TVA suplimentară.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.