



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a
Finantelor Publice a
judetului Brasov



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Nr. Inreg. ANSPDCP: 759

DECIZIA NR 1490

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Brasov -Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala 5, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC ... SRL** cu domiciliul fiscal în ... , CUI RO ..., inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul DGFP Brasov - -Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala 5, prin Decizia de impunere nr.... referitor la obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... lei reprezentand TVA si majorari de intarziere in suma de ...lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. nr...., respectiv ..., si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, respectiv ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petenta SC ...SRL contesta Decizia de impunere nr.... pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata si suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere.

SC SRL sustine ca dispozitiile art.10 din OMEF nr.2222/22.12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare au fost interpretate in mod gresit de organele de control.

Petenta sustine ca in conformitate cu respectivul text de lege scutirea de taxa se justifica pe baza oricaror alte documente. In aceste sens, petenta arata ca a incheiat cu societatea cumparatoare o conventie prin care aceasta si-a asumat raspunderea transportului bunurilor, respectiv a unui calculator si a unei imprimante de carduri.

Petenta sustine ca bunurile mentionate au fost transportate cu autoturismul personal pe raspunderea cumparatorului pentru a se evita o incarcare suplimentara cu cheltuieli de transport a societatii vanzatoare. Deoarece de la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana transportul bunurilor intre tarile membre nu mai este supus verificarilor la vama, bunurile nu au fost vamuite la iesirea din tara.

In sustinerea contestatiei, petenta depune la dosar copii dupa facturile de livrare a bunurilor si copii dupa conventiile incheiate cu cumparatorul.

Fata de cele prezentate, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere considerand ca sumele calculate suplimentar au fost stabilite in mod eronat de catre organele de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit cu ocazia inspectiei fiscale partiale la SC SRL s-a majorat TVA colectata cu suma de ... lei si s-au calculat majorari de intarziere de ... lei.

In perioada 25.06 - 28.06.2010 societatea a fost subiectul unei inspectii solutionat cu control ulterior prin decizia de rambursare nr.....

Perioada verificata a fost 01.07.2008 - 28.02.2010.

In urma verificarii s-a constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila si a raportat prin decontul de TVA livrari intracomunitare de bunuri (imprimanta si computer) catre clientul evidentiata in facturile nr.... si nr.... in suma de ... lei fara a justifica scutirea de TVA cu documentele prevazute de art.10 din OMEF nr.2222/22.12.2006 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 completările ulterioare.

Prin notificarea nr. ... echipa de inspectie fiscala a solicitat societatii prezentarea documentelor justificative privind livrarile intracomunitare de bunuri catre clientul .. Societatea a prezentat doar conventiile incheiate cu clientul extern fara a prezenta alte documente care sa justifice transportul bunurilor din Romania in Belgia.

Deoarece societatea nu a prezentat documentele prevazute de lege, echipa de inspectie fiscala a procedat la impozitarea veniturilor in suma de ... lei prin aplicarea cotei de 19% potrivit prevederilor art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a colectat TVA in suma de ... lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

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

Organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in suma de ... lei, aferent caruia au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

Petenta contesta sumele stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala.

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca Decizia de impunere nr. ... este legal intocmita cu privire la taxa pe valoarea colectata si stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ...lei.

In fapt, SC SRL (care pana la data de 05.03.2010 avea denumirea de SC SRL) a emis catre clientul ... Belgia urmatoarele facturi:

- factura seria ... in valoare de ... lei reprezentand contravaloare imprimanta;

- factura seria ...in valoare de ...lei reprezentand contravaloare computer

Petenta a raportat sumele inscise in aceste facturi la randul 1 " Livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art.143 alin.(2) lit.a) si d) din Codul fiscal" din deonturile de TVA aferente perioadei verificate considerand aceasta operatiune ca operatiune scutita cu drept de deducere.

Prin notificarea nr. ... echipa de inspectie fiscala a solicitat petentei prezentarea documentelor justificative privind livrarile intracomunitare de bunuri catre clientul ... Belgia.

In raspunsul comunicat de petenta referitor la justificarea livrarilor intracomunitare catre clientul ... Belgia aceasta mentioneaza ca a atasat conventiile ... fara a prezenta documente care sa justifice transportul bunurilor din Romania in Belgia.

In respectivele conventii se face referire la faptul ca bunurile vor fi transportate din Brasov in Belgia cu "mijloacele de transport si pe socoteala cumparatorului".

Echipa de inspectie a constatat ca societatea nu detine documentele legale care sa justifice scutirea de taxa pentru aceste livrari de bunuri si a calculat TVA colectata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente de ...lei.

In drept, in cazul in speta sunt aplicabile prevederile art.143 alin.(2) lit.a) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

"ART. 143

Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(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, cu excepția:

(3) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă".

Definitia livrarii intracomunitare de marfuri este data de art.128 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal conform careia:

"ART. 128

Livrarea de bunuri

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora".

Astfel se reține ca sunt indeplinite condițiile unei livrări intracomunitare doar dacă bunurile sunt transportate dintr-un alt stat comunitar în alt stat comunitar indiferent dacă transportul este realizat de furnizor, cumpărător sau o terță persoană în numele acestora.

Pentru aplicarea regimului fiscal de scutire de taxă pe lângă condiția privind comunicarea codului valabil de înregistrare în scop de TVA al beneficiarului, a doua condiție o reprezintă dovada transportului care derivă din definiția livrării intracomunitare dată de prevederile art.128 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În acest caz se aplică și prevederile art.10 și 4 din OMEF nr.2222/22.12.2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

"ART. 10

(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru;

și, după caz,

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

ART. 4

(4) În aplicarea prevederilor alin. (2) și (3), se consideră documente specifice de transport, în funcție de tipul transportului:

a) în cazul transportului auto: Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (CMR), carnetul TIR și, după caz, documentul de tranzit vamal comunitar T1";

Pentru ianuarie 2010 erau aplicabile prevederile OMFP nr.3419/2009

privind modificarea si completarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.222/2006.

Conform acestor prevederi legale, justificarea scutirii de taxa pentru livrarile intracomunitare se face prin indeplinirea **cumulativa a conditiilor** prevazute la art.10 alin. (1) din OMEF nr.2222/22.12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv prin prezentarea:

- **facturii;**
- **documentului de transport;**
- **altor documente cum ar fi contractul/comanda, documentele de asigurare.**

Desi organele fiscale au solicitat petentei prin notificarea nr. ... prezentarea tuturor documentelor justificative privind livrarile intracomunitare care sa justifice scutirea de TVA , aceasta a prezentat doar **facturile** si **conventiile** incheiate cu clientul extern.

Deoarece petenta nu a prezentat documente pentru justificarea transportului intracomunitar - respectiv **documentul de transport al bunurilor CMR** - petenta nu poate justifica scutirea de taxa pentru livrarea intercomunitara in valoare de ... lei si in mod corect organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de ...lei prin aplicarea cotei de 19% asa cu prevede art.140 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"ART. 140

Cotele

(1) 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 cotelor reduse".

Referitor la sustinerile petentei conform carora in baza conventiei incheiata in data de ... respectiv ..., obligatia transportului bunurilor cade in sarcina cumparatorului, precizam ca pentru aplicarea regimului fiscal de scutire de TVA, trebuie indeplinita si conditia cu privire la dovada efectuarii transportului din Romania in alt stat membru, iar obligatia petentei era sa fie in posesia documentelor de justificare a livrării intracomunitare.

In conditiile in care furnizorul nu prezinta documente care sa justifice efectuarea transportului rezulta ca bunurile nu au fost expediate sau transportate, astfel incat se aplica regula de la art.132 alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, locul livrării fiind in Romania iar facturarea trebuie realizata cu TVA (similar unei operatiuni interne).

Avand in vedere cele de mai sus urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA colectat suplimentar in suma de ... lei.

Referitor la majorările de intarziere in valoare de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr ..., contestate de petenta, precizam:

Majorările de intarziere in valoare de ...lei au fost calculate de organele de inspectie fiscala, pe perioada 26.11.2009-30.06.2010, aferente TVA colectat suplimentar in valoare de ...lei.

Majorările de intarziere au fost stabilite in conformitate cu prevederile art 119 alin. (1) si art.120 alin.(1) si (7) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care dispun:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

ART. 120

Majorări de întârziere

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Majorările de intarziere reprezinta obligatie accesorie in raport cu debitul reprezentand TVA in suma de ... lei si in conditiile in care debitul este datorat si majorările de intarziere in suma de ... lei sunt datorate, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art.213 alin (5) si art 216 alin (3) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre **SC SRL**, inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr....., pentru suma totala de ...lei, compusa din:

- ... lei reprezentand TVA colectat stabilit suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA .

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

DIRECTOR EXECUTIV,