



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL, cu sediul în loc.--, nr.--,
jud. Covasna, înregistrată la D.G.F.P. Covasna
sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de SC X SRL, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care sa stabilit obligații fiscale suplimentare privind TVA și majorări de întârziere în sumă totală de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de SC X SRL se contestă sumele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care sa stabilit obligații fiscale suplimentare privind TVA și majorări de întârziere în sumă totală de ?? lei.

În susținerea contestației contestatoarea arată că potrivit prevederilor art.10 din Ordinul 2222/22.12.2006, privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoare adăugată pentru operațiunile prevăzute printre altele, și art.143 alin.2 din Legea nr. 571/2007 privind Codul fiscal, scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri se justifică cu o suită de documente care se completează reciproc în vederea probării realității tranzacției desfășurate în spațiul intracomunitar și nu se limitează la o simplă comunicare a unui cod valid de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cumpărătorului în alt stat membru.

Contestatoarea critică modalitatea de verificare a organelor de control, arătând că în vederea stabilirii de fapt fiscale nu s-a făcut referire la faptul, că livrările din perioada 01.01.2007-30.04.2007, nu ar fi constituit o tranzacție transfrontalieră, că marfa nu a părăsit România cu destinația Ungaria, ci doar au reținut, că în perioada respectivă, societatea cumpărătoare Y din Ungaria (identificata cu nr. -- de impozitare în Ungaria), nu a comunicat un cod valid de înregistrare în scopuri de TVA, motiv pentru care petenta în calitate de furnizor nu beneficiază de scutirile de taxa prevăzută la art. 143 alin.2 litera a) din Codul fiscal.

Se mai arată că potrivit corespondenței ulterioare au rezultat situații contradictorii. Astfel pe de o parte se confirmă că societatea cumpărătoare din Ungaria are cod valid de înregistrare în scopuri de TVA valabil de la data de 12.06.2009 potrivit adresei emise de Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală având nr. --. Pe de altă parte se susține că potrivit formularului de schimb de informații SCAC 2004 la pct. A5 - date referitoare la atribuirea numărului de identificare în scopuri TVA autoritățile din Ungaria confirmă că societatea cumpărătoare deține număr de identificare TVA/impozit din data de 06.03.2002.

Mai mult petenta arată că în urma investigațiilor proprii a obținut un exemplar din Declarația de TVA a societății cumpărătoare Y din Ungaria depusă la organul fiscal competent, și susține faptul că prin acest document înțelege să facă dovada, că societatea cumpărătoare este înregistrată în scopuri de TVA.

Totodată contestatoarea susține că pentru a se proba faptul că a avut loc un eveniment comercial în spațiul intracomunitar, este obligatoriu să se analizeze documentele care justifică o tranzacție transfrontalieră cum ar fi: contracte, facturi, documente de transport și de încasare a mărfii, diverse și nu o apreciere singulară bazată numai pe existența unui Cod valid de înregistrare în scop de TVA valabil în UE valabil pentru ambele părți ale tranzacției acesta fiind o condiție teoretică pentru achiziționările în UE, dar nu este o condiție exclusivă. Dealtfel se mai arată, potrivit art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, act normativ armonizat cu legislația UE, persoanele impozabile care realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, iar în situația în care acești contribuabili nu au solicitat această înregistrare organele competente vor face înregistrările din oficiu potrivit art. 153¹ din Codul fiscal.

Având în vedere cele arătate contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009 și pe cale de consecință a obligațiilor fiscale stabilite în mod nelegal.

II. Organele de control din cadrul A.I.F. Covasna în urma controlului efectuat la SC X SRL, au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care sa stabilit obligații fiscale suplimentare privind TVA, cu majorări de întârziere în sumă totală de ?? lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare se rețin următoarele:

În fapt, organele de control din cadrul A.I.F. Covasna în urma controlului efectuat la SC X SRL au constatat că contestatoarea a aplicat scutirea de taxă pe

valoarea adăugată aferentă unor livrări intracomunitare reprezentând chereștea rășinoasă facturate în perioada 01.01.2007 - 30.04.2007 către Y din Ungaria având nr. -- de impozitare în Ungaria, deși nu sunt întrunite toate condițiile prevăzute la art.143, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal potrivit căreia, sunt scutite de taxă 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.

Inspectorii din cadrul A.I.F. Covasna pentru a stabili situația de fapt fiscală a petentei au solicitat prin Compartimentul de Schimb Internațional Covasna, de la Ministerul Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, verificarea valabilității codurilor de TVA. Ministerul Economiei și Finanțelor, prin adresa înregistrată la A.I.F. Covasna sub nr. --/2009, ca răspuns la informațiile solicitate, comunică faptul că Y din Ungaria are data start valabilitate TVA HU – --, de la data de 12.06.2008.

Totodată sau solicitat informații de la autoritățile din Ungaria, privind verificarea valabilității codurilor de TVA și a livrărilor intracomunitare efectuate de contestatoare cod de înregistrare în scop de TVA RO - -- către Y din Ungaria cod de înregistrare în scop TVA HU – --, în acest sens fiind întocmit SCAC 2004 înregistrat la AIF Covasna sub nr. --/2008. Ca răspuns autoritățile din Ungaria au trimis documentul -- având nr. de referință -- înregistrat la AIF Covasna sub nr. --, care la lit. E (comentarii) arată faptul că numărul de înregistrare în scop de TVA valabil în UE s-a atribuit societății Y din Ungaria, la data de 18.08.2008, și nu la data de 06.03.2002 cum susține petenta în contestație.

Mai mult contestatoarea a solicitat precizări în domeniul TVA cu privire la această cauză prin adresa înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de legislație în domeniul TVA sub nr. --/2009, iar în răspunsul dat de Ministerul de finanțe, la capitolul tratament fiscal, se arată că sunt scutite de TVA livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru cu excepțiile prevăzute de lege.

Față de cele arătate, contestatoarea prin contestația formulată susține că pentru a se proba faptul că a avut loc un eveniment comercial în spațiul intracomunitar, este obligatoriu să se analizeze documentele care justifică o tranzacție transfrontalieră cum ar fi: contracte, facturi, documente de transport și de încasare a mărfii, diverse și nu o apreciere singulară bazată numai pe existența unui Cod valid de înregistrare în scop de TVA valabil în UE valabil pentru ambele părți ale tranzacției acesta fiind o condiție teoretică pentru achiziționările în UE, dar nu este o condiție exclusivă. În susținerea acestui punct de vedere se arată, că potrivit art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, act normativ armonizat cu legislația UE, persoanele impozabile care realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, iar în situația în care acești contribuabili nu au solicitat această înregistrare organele competente vor face înregistrările din oficiu potrivit art. 153¹ din Codul fiscal.

În drept, cadrul legal în aplicarea scutirilor de taxă este reglementată de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Ordinul nr. 2.222/2006 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.

Astfel, contestatoarea pentru a putea beneficia de scutirile de taxă la livrările intracomunitare cumpărătorul trebuia să comunice un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA valabil în UE potrivit prevederilor art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, 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, cu excepția:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152²; ...”

Totodată privind documentele potrivit cărora se justifică aplicarea scutirii de taxă sunt aplicabile prevederile art.10 alin.(1), lit.a, b și c din OMFP nr.2222/2006 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, cităm:

“(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.”

În acest sens privind completarea facturilor sunt aplicabile prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 ori mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile art. 150 alin.(1) lit. b) - d) și g), o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei 112 ori mențiunea "taxare inversă" pentru operațiunile prevăzute la art. 160;

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată numai livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, valabil în UE, și care se justifică cu următoarele documente:

1) factura fiscală în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

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

3) după caz orice alte documente, cum ar fi contractul sau comanda de vânzare/cumpărare, documente de asigurare.

Față de prevederile legale de mai sus, și având în vedere adresa Ministerul Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală înregistrată la AIF Covasna sub nr. --/2009 cu nr. --, respectiv documentul -- având nr. de referință - înregistrat la AIF Covasna sub nr. -- ca răspuns al autorităților din Ungaria la solicitarea SCAC 2004 înregistrat la AIF Covasna sub nr. --/2008, rezultă faptul că societății Y din Ungaria ia fost atribuit cod valid în scopuri de TVA valabil în UE în

anul 2008, situație în care contestatoarea nu poate beneficia de scutire la taxă aferent livrărilor intracomunitare, reprezentând chereștea rășinoasă facturate în perioada 01.01.2007 - 30.04.2007 către Y din Ungaria având nr. -- de impozitare în Ungaria.

Referitor la decontul de TVA depus de Y din Ungaria la organele fiscale din Ungaria, potrivit căreia petenta arată că cumpărătoarea este plătitoare de TVA în Ungaria, se reține că prin acest document se face dovada că Y din Ungaria este plătitoare de TVA în țara de origine, dar nu probează faptul că are cod valid de TVA valabil în UE, acesta fiind obținut conform documentelor mai sus arătate, în anul 2008, și nu privește perioada 01.01.2007-30.04.2007 când s-au efectuat livrările intracomunitare între cele două societăți.

Mai mult se reține că verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA valabile în UE cade în sarcina vânzătorului din România, potrivit prevederilor Anexei nr.1, pct. 2, din O.M.F.P.nr.1706/2006 pentru aprobarea Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România, în vigoare de la 01.01.2007, cităm:

„2. Verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, furnizate vânzătorilor din România de către cumpărători din alte state membre, cade în sarcina vânzătorului; informațiile obținute ca urmare a solicitării de verificare au caracter informativ și nu obligă în nici un fel furnizorul informației.”

Având în vedere cele precizate, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale incidente, în speță se reține că organele de inspecție fiscală în mod corect au stabilit în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ?? lei aferentă livrărilor intracomunitare, reprezentând chereștea rășinoasă facturate în perioada 01.01.2007 - 30.04.2007 către Y din Ungaria având nr. -- de impozitare în Ungaria, și accesorii în sumă de ?? lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 143 alin (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin.(1)lit.a, b și c din OMFP nr.2222/2006 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 și prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

Respinge contestația formulată de SC X SRL cu sediul în Loc.--, nr.--, jud.Covasna, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din

cadrul A.I.F. Covasna, prin care sa stabilit TVA - lunar și majorări de întârziere în sumă totală de ?? lei, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Covasna, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR,