

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR**  
**PUBLICHE A JUDETULUI P R A H O V A**

Ploiesti - Str. Aurel Vlaicu, Nr. 22 - 24,

**Serviciul Solutionare Contestatii**

Telefon: 0244/407710 - int.892; Fax: 0244/593906.

**DECIZIA Nr. 71 din 17 iulie 2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulată de**  
**Societatea Comercială "... " S.R.L.**  
**din orasul ..., judetul Prahova**

**Serviciul Solutionare Contestatii** din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspectie Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... iunie 2007** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... iunie 2007**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "... " S.R.L. din orasul ..., judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... mai 2007**, **act administrativ fiscal** emis de A.I.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de ... mai 2007** de consilier si inspector din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **23 mai 2007**.

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - **Serviciul solutionare contestatii**.

**Organul de solutionare a contestatiei** constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art. 179 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 863/26 septembrie 2005)**, cu modificările si completările ulterioare, respectiv **depunerea contestatiei nr. .../....06.2007 în termen de 30 zile de la comunicarea actelor atacate**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... iunie 2007**, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei (RON) a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

**Societatea Comercială "... " S.R.L. are domiciliul fiscal în orasul ..., Str. ..., Nr. ..., judetul Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare **...** cu atribut fiscal **RO**.

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totală de **... lei (RON)** reprezentând **taxă pe valoarea adăugată** pentru care la inspectia fiscală **nu s-a acordat dreptul de rambursare**.

**Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:**

**I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):**

**"[...] Prin prezenta contestăm decizia organelor de inspectie fiscală [...] care în urma controlului efectuat la societatea noastră [...] - Raport de inspectie foscală nr.../....05.2007, nu au aprobat la rambursare suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată pe care organele de inspectie fiscală au considerat-o ca fiind T.V.A. ce**

nu a putut fi justificată prin documente aferente regimului de scutire cf art 143(alin 1) si art 144(alin 1) din Legea 571/2003.

**... SRL în perioada Ianuarie- August 2006 a emis facturi fiscale către partenerul extern ... în valoare de ... lei,c/val acestora reprezentând cheltuieli înregistrate de societate cu accesorii cumpărate din România necesare activității de export desfășurate.În acest caz societatea nu a mai emis 'INVOICE'(factură externă) considerând valoarea acestora ca fiind recuperată prin pretul produselor exportate considerând că nu se mai impune întocmirea documentelor justificative pentru export pentru acest tip de operatiune.**

Din acest motiv, la solicitarea organelor de control S.C ... SRL nu a putut prezenta documentele necesare justificării regimului de scutire.

Trebuie luat în considerare că societatea desfășoară numai activitate de prestări servicii pentru export si toate cheltuielile efectuate de societate sunt cheltuieli aferente acestor activități, drept urmare SC ... SRL nu avea de ce să calculeze TVA colectată la facturile emise pentru accesoriile folosite si achizitionate de pe piata internă.

Drept urmare, considerăm nefondată decizia organelor de inspectie fiscală de a considera suma de ... lei ca sumă care nu face obiectul scutirii cu drept de deducere precum si operatiunile înscrise în facturile emise de societate pentru accesoriile folosite pentru activitatea de export si facturate la extern mentionate mai sus considerate drept operatiuni imposabile. [...]."

**II. – Din Decizia de impunere nr. ... din ... mai 2007, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală din ... mai 2007, rezultă următoarele:**

**\* – Inspectia fiscală din ... mai 2007 a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale către bugetul general consolidat al statului datorate în perioada 01 ianuarie 2006 - 28 februarie 2007 de Societatea Comercială "...S.R.L. ....**

**Activitatea principală declarată a societății comerciale este "... " - cod CAEN ....**

În urma verificării efectuate s-a întocmit **Raportul de inspectie fiscală din ... mai 2007**, în care, la **Capitolul III - Constatări fiscale** - pag. ... - ..., **s-a consemnat (citat):**

**"[...] 2.2. TVA colectată**

**[...] Urmare controlului efectuat asupra documentelor prezentate la începutul capitolului s-a constatat că pentru facturile înscrise în anexa nr. ... emise în perioada 01.02.2006-31.08.2006 către ... Marea Britanie, pentru accesorii confecții (termocolant, ată, folie, nasturi etc.) achizitionate de pe piata internă si refacturate beneficiarului extern, cu o valoare totală de ... lei, completate cu mentiunea "scutit cu drept de deducere" nu au fost prezentate la control documente legale de export, respectiv facturi externe (invoice) si DVE, fiind încălcate prevederile art.2,aliniatul (2) din O.M.F.P. nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de tva pentru exporturi si alte operatiuni asimilate.**

În conformitate cu prevederile art.2, aliniatul (2) din O.M.F.P. nr 1846/2003 [...]... prevăzute la art. 143, aliniatul (1) si art. 144 aliniatul (1) din Legea nr.571/2003 [...].

**Neprezentarea tuturor documentelor de justificare a exportului anulează scutirea cu drept de deducere pentru operatiunile ce fac obiectul facturilor înscrise din anexa nr. ..., operatiunile în cauză fiind operatiuni imposabile cu cota legală la data înregistrării lor, respectiv cota standard de 19%, cu atât mai mult cu cât începînd cu luna septembrie 2006, accesoriile achizitionate de pe piata internă au fost incluse în facturile externe (invoice) si în contractele de prestări servicii încheiate cu beneficiarul extern, valoarea totală a facturii**

externe fiind majorată cu o cotă de ...% din valoarea totală a acesteia cu mențiunea "accesorii de piață internă". (anexăm spre exemplificare copia xerox la factura nr. ...).

**În timpul controlului au fost repuse operațiunile de mai sus stabilind pentru operațiunile înscrise în anexa nr ... diferența suplimentară de TVA colectată în sumă de ... lei (... lei x 19/119).**

Întrucât în perioada verificată societatea a înregistrat numai sume de rambursat, pentru diferența suplimentară în sumă de ... lei au fost calculate, în conformitate cu prevederile art. 115, 116 și 121 din O.G. numărul 92/2003- R privind Codul de Procedură Fiscală, majorări de întârziere în sumă totală de ... lei anexa nr. ...), de la data de 12.10.2006 - când societatea a beneficiat de restituire cu control ulterior și pînă la data de 25.11.2006 - când urmare controlului societatea înregistrează sume de rambursat.

Facem mențiunea că facturile înscrise în anexa nr. ... la data controlului sunt încasate în totalitate. [...]."

**III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de soluționare a cauzei constată:**

\* – **Inspectia fiscală** efectuată de organele A.I.F. Prahova la **S.C. "... S.R.L. ...**, finalizată prin încheierea **Raportului de inspecție fiscală din ... mai 2007** și emiterea **Deciziei de impunere nr. ... din ... mai 2007**, a avut ca obiectiv al controlului **verificarea modului de calcul, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale** datorate de societatea comercială **în perioada 01 ianuarie 2006 - 28 februarie 2007** către bugetul general consolidat al statului.

În urma verificărilor efectuate a fost stabilită o **obligatie fiscală suplimentară de plată la T.V.A., în sumă de ... lei (RON), sumă cu care a fost diminuată T.V.A. solicitată la rambursare** de către societatea comercială prin **Decontul de TVA aferent lunii februarie 2007**, în cuantum de ... lei (RON).

**Această obligatie suplimentară de plată** s-a datorat faptului că, **în perioada februarie - august 2006**, societatea comercială **a emis un număr de ... facturi fiscale** către ... Marea Britanie, în sumă totală de ... lei (RON), **reprezentând contravaloarea accesoriilor pentru confecții textile, achiziționate de pe piața românească și refacturate clientului extern**, facturi fiscale pe care a înscris mențiunea **"scutit cu drept de deducere"**, dar pentru care, la inspecția fiscală din ... mai 2007, S.C. "... S.R.L. **nu a prezentat documente legale de export**, respectiv **facturi externe** (invoice) și **D.V.E.**, așa cum prevede **Ordinul M.F.P. nr. 1846/2003** pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de TVA pentru exporturi și alte operațiuni similare.

\* - **Din contestația formulată împotriva deciziei de impunere** susamintită, rezultă că societatea comercială **contestă această obligatie fiscală suplimentară de plată la T.V.A.**, considerând **nefondată solicitarea** organelor de inspecție fiscală **de a prezenta documente justificative privind exportul bunurilor achiziționate din România**, în sumă totală de ... lei (RON), incluse prin procesul de producție în marfa expedită în afara României, și a căror valoare a fost recuperată prin pretul mărfurilor exportate.

**Legislația în vigoare din perioada analizată, prevede următoarele:**

\* - **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:**

**"[...] Art. 143. - (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:**

a) [...]

[...] c) prestările de servicii, inclusiv transportul si prestările de servicii accesorii transportului, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate în regimuri vamale suspensive, cu exceptia presărilor de servicii scutite, potrivit art. 141; [...].

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) si, după caz, procedura si conditiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată.

**Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri**

**Art. 144 - (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:**

a) [...];

[...] d) prestările de servicii legate direct de operațiunile prevăzute la lit. a)-c).

[...] (3) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) si, după caz, procedura si conditiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată. [...]."

\* - Ordinul M.F.P. nr. 1.846 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi si alte operațiuni similare, pentru transportul international si pentru operațiunile legate de traficul international de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 10/08.01.2004), cu modificările si completările aduse de Ordinul M.F.P. nr. 1238 din 25 iulie 2006:

"ANEXA

### INSTRUCTIUNI

de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi si alte operațiuni similare, pentru transportul international si pentru operațiunile legate de traficul international de bunuri, prevăzute la art.

143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

[...] Art. 2. - (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, livrările de bunuri expediate sau transportate în afara țării de către furnizor sau de altă persoană în contul său. Prin persoana care expediază sau transportă bunuri în afara țării în contul furnizorului se înțelege orice persoană care face transportul. În situatia în care transportul este efectuat cu mijloace proprii sau închiriate, persoana care efectuează serviciul este denumită transportator. Orice persoană care contractează servicii de transport pe care nu le realizează cu mijloace proprii sau închiriate este denumită în prezentele instructiuni casă de expeditie.

(2) Pentru exportul efectuat în nume propriu de exportator, justificarea regimului de scutire se face cu:

a) factura fiscală si factura externă;

b) declaratia vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform reglementărilor vamale în vigoare.

(3) Dacă, potrivit contractului încheiat între producătorul bunurilor si exportator, expeditia sau transportul bunurilor către beneficiarul extern se face direct de la producător, scutirea se aplică atât de exportator, cât si de producător.

a) Exportatorul justifică regimul de scutire pe baza documentelor prevăzute la alin. (2).

b) Producătorul bunurilor justifică regimul de scutire cu:

1. contractul încheiat cu unitatea exportatoare;

2. factura fiscală emisă către unitatea exportatoare;

3. copia de pe declaratia vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform reglementărilor vamale în vigoare, în care la rubrica 31 se înscrie denumirea producătorului si localitatea. În situatia în care există mai multi producători care trebuie mentionati în declaratia vamală de export se înscrie "conform anexei continând producătorii - localitatea". Anexa se certifică prin semnătură si stampilă de către declarant si se atasează la declaratia vamală de export, nefiind necesară viza organului vamal. [...]."

.....  
Având în vedere constatările consemnate în Raportul de inspectie fiscală din ... mai 2007, precum si sustinerile contestatoarei, coroborate cu prevederile legale mai sus citate, organul de solutionare a contestatiei retine următoarele aspecte:

- Neprezentarea tuturor documentelor stabilite la alin. (2) al art. 2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1846/2003, pentru justificarea regimului de scutire de TVA pentru exporturi si alte operatiuni similare prevăzute la alin. (1) al art. 143 si la alin. (1) al art. 144 din Codul fiscal, conduce la anularea scutirii cu drept de deducere, iar operatiunile respective devin impozabile cu cota legală de TVA de la data înregistrării lor.

- Argumentele societății comerciale contestatoare, legate de circuitul economic al bunurilor ce fac obiectul contestatiei, nu pot fi retinute în solutionarea favorabilă a acesteia, deoarece actele normative în vigoare la data realizării operatiunii de export a acestor bunuri nu mentionează niciun fel de exceptii legate de prezentarea documentelor obligatorii necesare pentru justificarea regimului de scutire a TVA, respectiv prezentarea facturii fiscale, facturii externe si a declaratiei vamale de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform reglementărilor vamale în vigoare.

Fată de aceste considerente, contestatia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

**IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de Societatea Comercială "... S.R.L. cu sediul în orasul ..., judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... mai 2007, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 186 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, cu modificările si completările ulterioare, se**

**D E C I D E :**

**1. - Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei pentru suma totală de ... lei (RON) reprezentând taxă pe valoarea adăugată pentru care la inspectia fiscală nu s-a acordat dreptul de rambursare.**

**2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 188 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 26.09.2005 si ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (sase) luni de la data primirii acesteia - la instanta de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**