



DECIZIA NR. din .2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC A . S SRL Rm. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... din 03.2009 și nr... din ...04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Inspecție Fiscală cu adresa nr... din .03.2009 asupra contestației formulate **SC A . S SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub **nr.... din ...03.2009 și nr... din .04.2009** .

Contestația are ca obiect suma de **... lei RON**, stabilită prin Decizia de impunere nr... din02.2009 și raportul de inspecție fiscală nr.../...02.2009, întocmite de organele de inspecție fiscală și comunicate la data de ...03.2009 potrivit procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare nr... existent în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- lei taxă pe valoarea adăugată ;
- lei majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de M. D în calitate de împuternicit al SC A . S SRL, confirmată cu ștampila societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209 alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC A . S SRL, înregistrată sub nr... /...03.2009 și nr.../ ...04.2009 .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

Petenta contestă Decizia de impunere nr... din ...02.2009 și raportul de inspecție fiscală nr... din ...02.2009, motivând următoarele :

Petenta arată că în perioada verificată societatea a efectuat livrări intracomunitare de bunuri și prestări servicii, respectiv către ICYSEL SAL din Spania (cod țară ES cod operator ...) și către SISTEMAS PRODUCTIVOS AVANZADOS - Spania (cod țară ES cod operator ...) .

Petenta arată că pentru operațiunile efectuate cu societatea Sistemas Productivos Avanzados (din perioada 01.04.2008-31.12.2008) inspecția a constatat că aceasta nu deține un cod valabil de identificare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare, motiv pentru care aceste livrări intracomunitare ar fi trebuit colectată TVA .

Petenta susține că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală înscrisuri care atestau valabilitatea codului de identificare B ... solicitând chiar un termen pentru a procura un document legal (în original) din Spania care să ateste că societatea spaniolă este plătitoare de TVA și are cod valabil pentru efectuarea de operațiuni intracomunitare începând cu data de ...04.2008 .

Petenta a prezentat la dosarul cauzei pentru susținerea celor de mai sus, următoarele documente :

-documentul 036 - cererea de înregistrare la registrul Comerțului spaniol în care la cap.6, pag.5 este identificat cu regim general plătitor de TVA începând cu ...03.2008 ;

-documentul 036 de înregistrare în registrul operațiunilor intracomunitari începând 01.04.2008 ;

-deconturi trimestriale de TVA model 300 ;

-declarație recapitulativă de operațiuni intracomunitare model 349 ;

-declarație recapitulativă de TVA pe anul 2008 ;

-certificat număr identificare fiscală (NIF) ;

-răspuns validare VIES .

Petenta arată că având în vedere că a susținut că societatea spaniolă este plătitoare de TVA și are cod valabil, urmând a prezenta dovezi în original în acest sens, echipa de inspecție fiscală a solicitat conducerii suspendarea controlului, această cerere fiind aprobată ca atare .

Petenta arată că întrucât controlul era suspendat, cel puțin până în data de ...03.2009, raportul nu putea fi întocmit la ...02.2009, dată la care ar fi trebuit comunicat societății, însă a fost comunicat la data de ...03.2009 .

Petenta susține că întrucât raportul de inspecție fiscală nu putea fi încheiat anterior finalizării procedurii prevăzute la art.99, fiind rezultatul inspecției fiscale, așa cum prevede art.109, alin.1 din Cod de procedură fiscală, acesta este nul .

Totodată petenta susține că și decizia de impunere nr.196/27.02.2009 nu poate fi emisă decât după finalizarea controlului, astfel cum prevede art.109, alin.2 din OG nr.92/2003, iar nerespectarea acestor reguli imperative, atrage nulitatea acesteia .

Din actul de control contestat rezultă următoarele:

SC A . S SRL are sediul în loc. Rm.Vâlcea, str..., nr..., bl..., sc..., ap..., județul Vâlcea și este înregistrată la ORC Vâlcea sub nr.J38/.../...05.2007, cod fiscal RO

Taxa pe valoare adăugată a fost verificată în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, HGR nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, a adresei ANAF nr..../...11.2007.

Organele de inspecție fiscală au constatat că SC A. S SRL este înregistrată în vectorul fiscal din anul 2008 ca plătitor lunar de TVA, în conformitate cu prevederile art.146, alin.2 din Legea nr.571/2003 , începând cu data de05.2007 .

Societatea verificată a depus la AFP Rm.Vâlcea decontul de TVA pentru luna decembrie 2008, înregistrat sub nr.../...01.2009, prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA în sumă de ... lei .

Organele de inspecție fiscală au constatat că în luna iulie 2008, operatorul economic nu a declarat prin decontul de TVA taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de ... lei, fiind încălcate prevederile art.82, alin.3 din OG nr.92/2003, republicată .

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.04.2008-31.12.2008, societatea verificată a efectuat livrări intracomunitare către

SISTEMAS PRODUCTIVOS AVANZADOS Spania, cod țară ES, cod operator ..., realizând venituri în sumă de ... lei .

Organele de inspecție fiscală au constatat că urmare adresei nr.../...02.2009 emisă de Compartimentul de schimb internațional de informații Vâlcea din cadrul DGFP Vâlcea, operatorul economic care are codul de țară ..., respectiv Sistemas Productivos Avanzados-Spania, nu deține un cod valabil de identificare în scopuri de TVA.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru a emite facturi fără TVA pentru livrările intracomunitare către Sistemas Productivos Avanzados-Spania, aceasta din urmă avea obligația de a prezenta un cod valabil de identificare în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare, pentru a fi scutită de TVA în conformitate cu prevederile art.143, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și cele ale art.133, lit.h, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare .

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că SISTEMAS PRODUCTIVOS AVANZADOS Spania, cod țară ES, cod operator ...nu este cod valabil de identificare în scopuri de TVA, drept pentru care pentru livrarea intracomunitară în sumă de ... lei, a fost colectată taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei .

Pentru diferența suplimentară în sumă de ... lei au fost calculate accesorii în sumă de lei .

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei **RON** stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Inspecție Fiscală este legal datorată de **SC A . S SRL** .

1) Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează taxă pe valoarea adăugată aferentă livrărilor intracomunitare efectuate, în condițiile în care societatea beneficiară nu a transmis un cod valabil de identificare în scopuri de TVA.

În fapt, în perioada 01.04.2008-31.12.2008, SC A . S SRL a efectuat livrări intracomunitare către SISTEMAS PRODUCTIVOS AVANZADOS Spania, cod țară ES, cod operator, realizând venituri în sumă de ... lei .

Prin adresa nr.../...02.2009 emisă de Compartimentul de schimb internațional de informații Vâlcea din cadrul DGFP Vâlcea, a fost comunicat faptul că pentru codul de țară ..., Sistemas Productivos Avanzados-Spania nu deține un cod valabil de identificare în scopuri de TVA .

În drept, art.143, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin pct.111 din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea codului fiscal, precizează următoarele :

(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;

Art.133, lit.h, alin.2, lit.h din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precizează :

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi :

h) locul unde sunt prestate serviciile, în cazul următoarelor servicii :

1. servicii culturale, artistice, sportive, științifice, educative, de divertisment sau similare, inclusiv serviciile accesorii și cele ale organizatorilor de astfel de activități;

2. expertize privind bunurile mobile corporale, precum și lucrările efectuate asupra acestora. Prin excepție, se consideră că aceste servicii au loc :

- în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care aceste servicii sunt prestate unui client care îi comunică prestatorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritățile competente dintr-un stat membru, altul decât cel în care se prestează efectiv serviciile, și se referă la bunuri transportate în afara statului membru în care serviciile sunt prestate;[...] "

Din coroborarea textelor de lege invocate anterior, rezultă că sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările intracomunitare de bunuri efectuate către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru .

Potrivit documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că pentru a beneficia de scutire de TVA pentru livrările efectuate de petentă către SC SISTEMAS PRODUCTIVOS AVANZADOS Spania, aceasta avea obligația de a prezenta un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale ale statului membru în care s-au realizat livrările de bunuri .

Prin adresele nr.../...02.2009 și nr.../...02.2009, Compartimentul de schimb internațional de informații Vâlcea a comunicat faptul că operatorul identificat prin codul de TVA ... nu este un cod valabil de identificare în scopuri de TVA .

Pornind de la aceste considerente, la data de ...03.2009, prin adresa nr.... același Compartiment de schimb internațional de informații a întocmit un Raport în baza art.22 din Regulamentul Consiliului (CE) nr.1798/2003 privind cooperarea administrativă în domeniul TVA, în vederea furnizării de date cu privire la livrările efectuate de petentă către SC SISTEMAS PRODUCTIVOS AVANZADOS Spania .

Urmare a comparării informațiilor raportate prin VIES și cele declarate de contribuabil prin declarația recapitulativă, a rezultat că pentru livrările efectuate în trimestrul 2 și 3 al anului 2008, codul de TVA partener ... nu este alocat de SM .

Drept urmare, la data de ...03.2009, DGFP Vâlcea , prin Formularul de schimb de informații SC AC 2004, în conformitate cu art.5 și 19 din Regulamentul nr.1798/2003, a solicitat Statului membru Spania - Agenția " Tributaria " să transmită o copie după codul valabil de TVA și data când a fost înregistrat, întrucât există posibilitatea existenței unei fraude, pe perioada 01.04.2008-31.12.2008 pentru suma de ... EURO .

Până la data formulării contestației, nu a fost primit nici un răspuns de la autoritatea spaniolă, în acest sens .

Odată cu formularea contestației petenta a anexat o serie de declarații ce ar fi fost depuse de beneficiarul livrărilor din Spania, respectiv declarația 390 ; 349 ; 300, fără ca acestea să poarte o semnătură sau un număr de înregistrare de la organul fiscal spaniol care să certifice că aceste documente au fost depuse la organul fiscal sau au fost eliberate de acesta .

Pe de altă parte aceste declarații sunt depuse în copie fără a avea înscrise date din care să rezulte că sunt conforme cu documentele originale .

Mai mult decât atât petenta a anexat la dosarul cauzei o copie după Certificatul de includere în Registrul de operatori intracomunitari, eliberat la data de 12.03.2009, dar din contextul acestuia nu rezultă că ar fi valabil din data de 01.04.2008, astfel încât să fie opozabil livrărilor efectuate începând cu luna aprilie 2008 .

Cu toate acestea, la data de 01.04.2009, petenta a transmis Direcției Generale a Finanțelor Publice Vâlcea, o nouă copie după Certificatul Istoric de includere în Registrul Operatorilor Intracomunitari, eliberat la data de 31.03.2009, unde figurează că numărul de înregistrare fiscală ... apare înregistrat începând cu data de ...04.2008 .

De reținut este faptul că la fel ca și celelalte documente depuse în susținerea contestației, **nici acest înscris nu poartă certificările necesare ale organului fiscal care l-ar fi eliberat, că acesta ar fi conform cu originalul .**

Din cele de mai sus, rezultă fara echivoc, că la data efectuării tranzacțiilor societatea din Spania nu deținea un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare și este puțin probabil ca acest cod, în contextul reglementărilor Regulamentului Consiliului Europei (CE) nr.1798/2003 privind cooperarea administrativă în domeniul TVA, să fie acordat retroactiv .

În acest sens și din Raportul **nr.../...04.2009** eliberat ulterior acestui certificat de Compartimentul de Schimb Internațional de Informații rezultă că și la această dată partenerul de afaceri din Spania **nu are cod de TVA alocat de statul membru pentru operațiunile intracomunitare .**

În contestația formulată, petenta susține că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală înscrisuri care atestau valabilitatea codului de identificare ..., anexând la dosarul cauzei pentru susținerea celor de mai sus, următoarele documente :

-documentul 036 - cererea de înregistrare la registrul Comerțului spaniol în care la cap.6, pag.5 este identificat cu regim general plătitor de TVA începând cu 04.03.2008 ;documentul 036 de înregistrare în registrul operațiunilor intracomunitari începând 01.04.2008 ; deconturi trimestriale de TVA model 300 ; declarație recapitulativă de operațiuni intracomunitare model 349 ; declarație recapitulativă de TVA pe anul 2008 ;certificat număr identificare fiscală (NIF) ; răspuns validare VIES .

Aceste susțineri nu pot fi luate în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, toate aceste înscrisuri nu poartă o viză a organelor fiscale abilitate în acest sens, astfel încit acestea să influențeze rezultatele fiscale stabilite de echipa de control .

În concluzie, având în vedere că din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezultă că societatea Sistemas Productivos Avanzados-Spania a transmis un cod valabil de indentificare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare, organele de soluționare a contestației apreciază că în mod corect a fost colectată taxă pe valoarea adăugată în sumă de ...lei aferentă livrărilor intracomunitare efectuate de petentă în cursul anului 2008 în sumă de lei .

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentei apar ca neântemeiate pentru acest capăt de cerere .

2) Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei

În fapt, în luna iulie 2008 SC Avanza Soluții SRL a declarat la organul fiscal teritorial, prin decontul 300, TVA mai puțin cu suma de ... lei față de jurnalul de vânzări .

În contestația așa cum a fost formulată petenta nu vine cu nici un fel de motivare în susținerea acesteia referitor la această sumă .

În drept, art. 82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează următoarele :

“ (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit .”

În acest sens, anexa nr.2, rd.7 din Ordinul 94/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 300 “ Decont de taxă pe valoarea adăugată “, precizează :

“ Rândul 7 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări, pentru operațiuni a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, privind :

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile cu cota de 19%, inclusiv pentru livrările de bunuri și prestările de servicii asimilate ;

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru operațiunile supuse regimurilor speciale de taxă pe valoarea adăugată determinate pe baza situațiilor de calcul întocmite în acest scop .”

În ceea ce privește susținerile petentei, în contestația așa cum a fost formulată petenta nu vine cu nici un fel de motivare în susținerea acesteia referitor la aceste sume.

În drept, art. 206 alin.1 lit. c și d din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează : " (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[....]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;[....] “

Art .213 alin.1 din același act normativ precizează :

" În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**"

Totodată, conform prevederilor pct.2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OMF 519/2005 :

"Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

ÎN CONCLUZIE , având în vedere cele de mai sus, întrucât petenta nu vine cu nici un argument în susținerea contestației privind TVA colectată în sumă de ... lei, sumă pe care nu o invocă și nu o motivează în fapt și în drept în contestația așa cum a fost formulată, aceasta apare ca nemotivată și neîntemeiată la acest capăt de cerere.

3) Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior în sarcina petentei a fost reținut ca legal datorat taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei .

În fapt, prin decizia de impunere nr... din ...02.2009 ce face obiectul cauzei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina petentei accesorii în sumă totală de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită de plată în sumă de ... lei (X lei TVA stabilită suplimentar - Y lei TVA solicitată la rambursare + Z lei TVA nedeclarat la organul fiscal) .

Față de cele de mai sus și având în vedere faptul că accesoriile reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale “, iar în sarcina petentei s-a stabilit ca legal datorată taxă pe valoarea

adăugată în sumă de ... lei, pe cale de consecință rezultă că petenta datorează și accesoriile în sumă de ... lei aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată .

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 și art.216 alin.1 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

D E C I D E

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. A . S SRL** ca neântemeiată pentru suma de ... lei din care ... lei taxă pe valoarea adăugată și ... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată .

Art.2 Respingerea contestației formulate de **S.C. A . S SRL** ca nemotivată și neântemeiată pentru suma de ... lei taxă pe valoarea adăugată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV,