

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.18/.....2005

privind solutionarea contestatiei depusa de S.C.din inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. din, inregistrata la D.G.F.P. sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat la D.G.F.P. sub nr din .

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei, reprezentand :

- TVA colectata suplimentar;
- dobanzi aferente TVA colectata suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. sustine „ca stabilirea in sarcina societatii noastre a obligatiei de plata a TVA in suma de lei si a dobanzii aferente s-a facut cu o eronata interpretare si aplicare a legislatiei in materie in vigoare la data efectuarii operatiunilor”, iar „considerentele si sustinerile organelor de control fiscal [...] sunt neintemeiate si nefondate din urmatoarele motive:

- avizele de reparatie sunt complete [.....], sunt documente interne prin care se specifica numai denumirea si cantitatea pieselor care trebuiesc inlocuite”;
- toate elementele de pe avize „ sunt trecute identic pe factura externa ...”
- sunt indeplinite conditiile necesare justificarii scutirii de TVA (facturi externe, facturi fiscale, contracte incheiate cu parteneri externi);
- pe factura externa este mentionat contractul nr.;
- serviciile facturate au la baza rapoartele lunare intocmite pentru service-ul efectuat la echipamentele din import aflate in garantie;
- beneficiarul service-ului este si nu .

II. Organele de inspectie fiscala au procedat la reverificarea agentului economic in baza Deciziei nr. emisa de Biroul de solutionare a contestatiilor.=2=

In urma verificarii documentelor prezentate de agentul economic, organele de inspectie fiscala au constatat ca:

- nu se poate stabili daca service-ul prestat de S.C. s-a efectuat in perioada de garantie;
- piesele de schimb utilizate in reparatii sunt facturate si nu puse in mod gratuit la dispozitie de producatorul marcii;
- pentru serviciile prestate catre nu exista deviz de reparatii;

=2=

- subansamblele electrice si electronice sunt achizitionate de la diversi furnizori interni si externi si numai o parte din acestea sunt utilizate pentru prestarea de servicii catre ;
- documentele prezentate (avize de reparatii, situatia defectiunilor, facturi fiscale, facturi externe) sunt incomplete.

Organele de inspectie fiscala considera ca suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar si dobanzile in suma de lei au fost stabilite conform prevederilor legale.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Activitatea desfasurata de agentul economic in perioada oct.2000 - sept.2004 a mai fost verificata conform actului de control nr. care a fost contestat.

Contestatia nr a fost solutionata cu Decizia nr. prin care s-a desfiintat cap.III pct.b) TVA colectata din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si pct.b) din Decizia de impunere nr. si s-a dispus reverificarea documentelor justificative din care sa reiasa ca piesele de schimb si manopera facturate catre partenerul extern, au fost destinate echipamentelor audio video de informare a calatorilor importate de de la .

In fapt

In perioada sept.2003-martie 2004 S.C.a asigurat service-ul la echipamentele audio video de informare a calatorilor, echipamente importate de de la .

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca ,pentru piesele de schimb si serviciile prestate in contul beneficiarului, contestatoarea este scutita de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere.

Activitatea de service a fost asigurata in baza contractului nr incheiat intre S.C. si OS . S.C. a emis facturi fiscale si facturi externe catre OS, reprezentand contravaloare piese de schimb si manopera, fara a colecta TVA, considerand ca aceasta activitate este scutita cu drept de deducere.

In drept

Art.11 alin.(1) lit.i) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , precizeaza :

„ (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata :

[.]

i)alte prestari de servicii efectuate de persoane impozabile cu sediul in Romania , contractate cu beneficiari din strainatate , in conditiile prevazute prin normele de aplicare a prezentei legi; ”

Art.33 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si b) din H.G.nr.598 /2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , precizeaza :

„ (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata , potrivit art.11 alin.(1) lit.i) din lege , operatiunile efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata , contractate cu beneficiari cu sediul sau domiciliul in strainatate ori cu intermediari care actioneaza in numele sau in contul acestora , privind :

a) servicii prestate in contul beneficiarilor cu sediul in strainatate , pentru bunurile din import aflate in perioada de garantie ;

[.]

(2) Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru serviciile prevazute la alin.(1) lit.a),c) si d) se face cu :

a)facturile externe si facturile fiscale ;

b)contractele incheiate cu partenerii externi sau comenzile acestora .”

Acelasi lucru este precizat si la art.143 alin.(1) lit.o) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Art.13 alin.(1),(2),(3) din OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoare adaugata , precizeaza :

„ (1) **Serviciile prestate de persoane din Romania in contul beneficiarilor cu sediul sau domiciliul in strainatate , pentru bunurile din import aflate in perioada de garantie , sunt scutite conform art.143 alin.(1) lit.o) din Legea nr.571/2003 .Scutirea de taxa pe valoarea adaugata se justifica cu :**

- a) **facturile externe si facturile fiscale ;**
- b) **contractele incheiate cu partenerii externi .**

(2) **Pentru piesele de schimb care trebuie puse in mod gratuit dla dispozitie de producatorul marfii , taxa pe valoarea adaugata se datoreaza numai la importul acestora in Romania .[.]**

(3) **Daca persoana care efectueaza service in perioada de garantie face importul unor loturi de marfa din care o parte cuprinde si piese de schimb in perioada de garantie , dar nu se cunoaste cu exactitate cantitatea acestora din urma in momentul importului , nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru factura catre partenerul extern prin care se recupereaza contravaloarea pieselor de schimb respective .[.]** “

Art.3 alin.(4) din OMF nr.29/28.01.2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, precizeaza:

„[.....]

(4) **Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract.”**

In sustinerea contestatiei agentul economic depune la dosarul cauzei copii de pe avize de reparatii, facturi fiscale, facturi externe si rapoarte lunare.

Din analiza documentelor depuse de contestatoare in sustinerea cauzei si a Raportului de inspectie fiscala nr. , organele de solutionare au constatat urmatoarele :

- avizele de reparatii pentru facturile intocmite sunt incomplete - nu contin valoarea pieselor, valoarea manoperei,componentele defecte, nu au confirmarea ;
- pe facturile fiscale nu este mentionat contractul nr. conform art.3 alin.(4) din OMF nr.29/28.01.2003;

Din aceste motive contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Referitor la dobanzile in suma de lei aferente TVA suplimentar , acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura TVA suplimentar, iar in contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor, S.C. datoreaza aceasta suma .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.11 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , art.33 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si b) din H.G.nr.598/2003 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , art.143 alin.(1) lit.o) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicata ,art.13 alin.(1) , (2), (3) din OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoare adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare ,pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri , prevazute la art.143 alin (1) si la art.144 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind

=4=

Codul fiscal ,art.3 alin.(4) din OMFP nr 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, coroborate cu art.179 , art.180 si art.185 alin (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de S.C.din pentru suma de lei reprezentand :

- TVA colectata suplimentar;
- dobanzi aferente TVA colectata suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 zile de la primirea prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,