



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**
, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ...sub nr.../...2010

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., a fost sesizat de Activitatea de Inspecție fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală .. prin adresa nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../...2010, asupra contestației formulate de **X S.R.L.**, cu sediul în ...

X S.R.L. contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr.../...2010 pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar,
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. X SRL contestă parțial obligațiile stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../...2010, emisă în baza Raportului de Inspecție fiscală nr.../ ...2010, în sumă totală de... lei din care: suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar.

În susținerea cauzei contestatoarea aduce următoarele argumente:

I. Contestatoarea arată că X SRL a livrat la parteneri intracomunitari diferite produse finite la care s-au aplicat scutirea de taxă pe valoarea adăugată, susținând că deține

documente de transport din care rezultă că produsele respective au fost livrate la parteneri intracomunitari, specificați în anexa nr.5

În susținerea cauzei contestatoarea a anexat în copie următoarele documente:

- aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.;
- aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.;
- aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.;
- aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr..

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../..., care a stat baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală ... , au constatat următoarele:

Inspecția fiscală generală efectuată a cuprins perioada ...2007 – ...2010.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată colectată, în urma controlului efectuat organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada verificată societatea a aplicat scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru livrări de material lemnos către clienți intracomunitari, scutire prevăzută de art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de inspecție fiscală arată că, din verificarea documentelor justificative care stau la baza scutirii de taxă pe valoarea adăugată, au constatat faptul că societatea nu deține documente care să ateste că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru al Comunității Europene, obligație prevăzută de art.10 alin.(1) lit.b) din O.M.F.P. nr.2222/2006.

În ceea ce privește livrarea intracomunitară de bunuri, organele de inspecție fiscală invocă prevederile art.128 alin. (9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile legale de mai sus precum și faptul că societatea nu poate justifica aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată cu documente de transport din care să rezulte că bunurile au ajuns în alt stat membru al Uniunii Europene, organele de inspecție fiscală au aplicat, prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind în sarcina societății o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, la care au calculat dobânzi de întârziere aferente în sumă de 4.839 lei și penalități de întârziere aferente în sumă lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative aplicabile speței se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de...lei, din care: suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, suma de .. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. ... prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este dacă operațiunile reprezentând livrări intracomunitare efectuate de societate sunt scutite de TVA, în condițiile în care aceasta nu a prezentat documentul de transport prin care să facă dovada expedierii bunurilor de pe teritoriul României.**

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... – Serviciul Inspecție fiscală ..., au efectuat inspecția fiscală generală la X SRL, întocmind Raportul de inspecție fiscală nr....../..2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....../..2010.

Perioada supusă verificării ...2007 – ...2010.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată colectată organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada verificată societatea a aplicat scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru livrări de material lemnos către clienți intracomunitari, scutire prevăzută de art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, din verificarea documentelor justificative care stau la baza scutirii de taxă pe valoarea adăugată, contestatoarea nu deține documente care să ateste că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru din Comunitatea Europeană, obligație prevăzută de art.10 alin.(1), lit.b) din O.M.F.P. nr.2222/2006.

Având în vedere faptul că societatea contestatoare nu poate justifica aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată cu documente de transport din care să rezulte că bunurile au ajuns în alt stat membru al Uniunii Europene, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cota standard de TVA (19%), stabilind în sarcina societății o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, la care au calculat dobânzi de întârziere aferente în sumă de 4.839 lei și penalități de întârziere aferente în sumă de lei.

În drept, pentru cauza în speță sunt aplicabile prevederile art.128 alin.(9) și art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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.*

Art.143

Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni 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,[...]

De asemenea, Ordinul 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA, pentru operațiunile prevăzute de art.143 alin.(1) lit.a)-i), art.143 alin.(2) și art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificat și completat de Ordinul nr.1503/2007, Ordinul nr.2421/2007, Ordinul nr.3424/2008, Ordinul nr.3419/2009, la art.10 alin.(1) prevede:

„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.”

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus, se reține că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale fiscale din alt stat membru.

Totodată, se reține că, facilitatea fiscală de scutire de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare se justifică cu factura care trebuie să conțină toate informațiile prevăzute de legea fiscală și în care să fie înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, cu documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și după caz, cu alte documente cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010 și anexa 5, se reține că X SRL a emis un număr de 7 facturi fiscale reprezentând livrări de material lemnos către diverse societăți din cadrul Uniunii Europene, după cum urmează: către partenerul extern “...” s-au emis următoarele facturi: factura nr.../...2009 în valoare de ... lei, factura nr.../...2009 în valoare de ... lei, factura nr.../...2010 în valoare de ... lei și factura nr.../...2010 în valoare de ... lei; către partenerul extern “...” s-au emis următoarele facturi: factura nr..../...2009 în valoare de ... lei, factura nr.../...2010 în valoare de ... lei; către partenerul extern “...” s-a emis factura nr.../2009 în valoare de ... lei.

Totodată, se reține că pentru aceste livrări în timpul inspecției fiscale contestatoarea nu a făcut dovada cu documente justificative că bunurile au fost expediate sau transportate din România în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru ca societatea să poată beneficia de facilitatea fiscală de scutire de taxa pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că deține documente de transport din care rezultă că produsele au fost livrate către parteneri intracomunitari anexând în acest sens la dosarul contestației următoarele documente: aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.../...2009, aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.../...2009, aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.../...2010, aviz de însoțire primar (materiale lemnoase) nr.../...2010, fără a face însă nici o precizare referitoare la aceste avize.

În ceea ce privește dovezile prezentate de contestatoare în susținerea cauzei, respectiv avizele de însoțire primară (materiale lemnoase) anexate în copie la dosarul contestației, se reține că acestea reprezintă în fapt documente de însoțire a materialului lemnos pe timpul transportului care atestă proveniența legală a materialului lemnos, așa

cum este prevăzut la art.3 alin.(1) din H.G. nr. 996/2008 pentru aprobarea Normelor referitoare la proveniența, circulația și comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spațiilor de depozitare a materialelor lemnoase și al instalațiilor de prelucrat lemn rotund, și nu constituie document de justificare privind realizarea transportului.

În același sens s-au pronunțat și organele de inspecție fiscală în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..../...2010, înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr.../....2010, față de documentele prezentate de contestatoare în susținerea cauzei.

Prin urmare se reține că, societatea contestatoare nu a prezentat nici în timpul controlului și nici organelor de soluționare a contestațiilor, documentul de transport, respectiv, în funcție de căile de transport pe care se realizează, scrisoarea de trăsură CMR pentru transportul rutier, scrisoarea de trăsură CIM pentru transport feroviar, conosament pentru transport naval și nici alte documente cum ar fi : contractul cu transportatorul, factura de transport sau alte documente prin care să justifice faptul că bunurile livrate au fost transportate din România în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru ca să poată beneficia de facilitatea fiscală de scutire de taxa pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât X SRL nu face dovada cu documente justificative că bunurile pentru care au fost întocmite facturile fiscale mai sus menționate, au fost expediate sau transportate din România în alt stat membru al Uniunii Europene, respectiv nu a îndeplinit toate condițiile prevăzute la art.10 alin.(1) din Ordinul 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA, pentru operațiunile prevăzute de art.143 alin.(1) lit.a)-i), art.143 alin.(2) și art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificat și completat de Ordinul nr.1503/2007, Ordinul nr.2421/2007, Ordinul nr.3424/2008, Ordinul nr.3419/2009, rezultă că pentru aceste operațiuni societatea nu poate beneficia de scutirea de taxă pe valoarea adăugată, astfel că, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect și legal la stabilirea diferenței de taxă pe valoarea adăugată în valoare lei, fapt pentru care, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente pentru acest capăt de cerere.

Referitor la accesoriile în sumă totală de ...lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală nr.../....2010, din care: suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, se reține că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, X SRL datorează și suma totală de ... lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept *accesoriul urmează principalul*, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 128 alin.(9), art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art.10 alin.(1) din Ordinul 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA, pentru operațiunile prevăzute de art.143 alin.(1) lit.a)-i), art.143

alin.(2) și art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificat și completat de Ordinul nr.1503/2007, Ordinul nr.2421/2007, Ordinul nr.3424/2008, Ordinul nr.3419/2009; art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată și** nesuținută cu documente a contestației formulată de **X SRL**, pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar,
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV