

DECIZIA NR. 356/_____/ 08/ 2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC RC XXXX SRL XXXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXX a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXX SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr XXX/ 20.05.2011 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala , comunicata petentei in data de 02.06.2011.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr XXX/ 04.07.2011 iar la DGFP XXX cu nr XXXX/ 19.07.2011. In data de 14.07.2011 petenta a inregistrat la organul fiscal sub nr XXX completarea la contestatie.

Suma totala contestata este de XXX lei in conditiile in care suma suplimentara stabilita prin actul de control este de XXX lei formata din :

- XXXXXX lei TVA
- XXXXXX lei majorari de intarziere aferente

I. Prin contestatia depusa petenta invoca urmatoarele:

- cu privire la perioada verificata inspectorii si-au motivat constatarile din actul de control prin aceea ca s-au efectuat livrari intracomunitare de bunuri catre partenerul extern RC XXXXXX din XXXXXX si ca societatea noastra inregistreaza in evidenta contabila si declara in mod eronat livrarile intracomunitare efectuate catre partenerul din XXXXnie intrucat acesta din urma nu detine un cod de tva valabil atribuit de autoritatile din alt stat membru.

Petenta invoca prevederile art 128 alin 9 , art. 143 alin 2 lit a) din Legea 571/ 2003 R si dispozitiile art 10 alin 1 din OMF 2421/ 2007 mentionand urmatoarele:

“..din economia textului legislativ anterior mentionat rezulta doua conditii care trebuie indeplinite pentru ca o livrare intracomunitara sa beneficieze de scutire de TVA:

- a) furnizorul sa prezinte o factura care sa contina toate elementele prevazute la art 155 alin 5 din Codul fiscal in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de tva atribuit cumparatorului in alt stat membru
- b) furnizorul sa prezinte documente care sa ateste ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru”

Contestatoarea invoca in aparare Hotararea din 16 decembrie 2010 C-409/04 a Curtii Europene de Justitie mentinand urmatoarele;Curtea nu reduce proba transportului bunurilor dintr-un stat membru la documente, ci lasa la aprecierea contribuabilului sa faca dovada acestui fapt prin orice mijloc de proba doreste. Fiind vorba de un fapt juridic, rezulta ca proba se poate face prin orice mijloc de proba (inscrisuri, martori etc) . Tot in hotararea Curtii anterior mentionata, Curtea a apreciat ca declaratia prezentata de cel care achizitioneaza marfa constituie o dovada suplimentara care urmareste sa stabileasca faptul ca bunurile au parasit in mod efectiv teritoriul statului de livrare.

- Astfel prin Hotararea anterior mentionata , Curtea de Justitie a Comunitatii Europene a decis ca art 28c(A) lit a primul paragraf din Directiva a sasea privind TVA trebuie interpretat in sensul ca nu permite ca administratia fiscala a unui stat membru sa refuze scutirea de taxa pe valoarea adaugata a unei livrari intracomunitare , care a avut loc in mod efectiv , numai pentru ca proba acestei livrari nu a fost facuta in timp util

- principiul neutralitatii fiscale impune ca scutirea de TVA sa fie acordata daca cerintele de fond sunt indeplinite, chiar daca anumite cerinte de forma au fost omise de catre persoanele impozabile

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei organul de control mentioneaza urmatoarele:

- organele de inspectie fiscala au verificat daca societatea isi exercita in mod corect dreptul de deducere a tva pentru bunurile si serviciile achizitionate si daca acesta este justificata prin documente – facturi fiscale si alte documente legal aprobate

S-au constatat urmatoarele deficiente:

- in perioada verificata societatea realizeaza livrari intracomunitare de bunuri (ghilotine hartie) preponderant catre partenerul RC XXXX din XXX pentru care aplica scutirea de tva prevazuta la art 143 alin 2 lit a) din Legea 571/ 2003 R.

- din verificarile efectuate s-a constatat ca SC XXXX SRL nu inscrie pe facturile fiscale emise catre partenerul sus mentionat , codul de tva al acestuia. Spre exemplificare se anexeaza factura nr XXXXX 25.10.2010 emisa catre XXXXX – anexa nr 4.

- intrucat societatea verificata nu a putut comunica codul de tva valid al partenerului intracomunitar, organele de inspectie fiscala au solicitat Biroului Judetean de Informatii Fiscale din cadrul DGFP XXXXX informatii cu privire la operatorul RC XXXX XXX din XXXXnie. Urmare a solicitarii efectuate s-a constatat ca partenerul sus mentionat nu detine un cod valid de tva, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru.

- in consecinta pentru livrarile intracomunitare de bunuri realizate catre partenerul XXXXX , societatea verificata nu indeplineste conditiile privind scutirea de tva prevazuta la art 143 alin 2 lit a) din Legea 571/ 2003 R . Din verificarile efectuate s-a constatat ca SC XXXX refactureaza catre partenerul XXXXX , transportul intracomunitar al bunurilor livrate catre acesta din urma , aplicand prevederile art

133 alin 2 din Legea 571/ 2003 R. Intrucat partenerul intracomunitar nu detine un cod valid de TVA , atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru , transportul intracomunitar al bunurilor este realizat in beneficiul unei persoane neimpozabile dpdv al tva si pe cale de consecinta locul prestarii acestor operatiuni economice este locul de plecare al transportului intracomunitar (Romania) conform art 133 alin 5 lit c) din Legea 571/ 2003 R.

Avand in vedere cele prezentate , livrarile intracomunitare de bunuri si respectiv serviciile de transport intracomunitar , efectuate de societatea verificata catre partenerul din Marea Britanie sunt operatiuni impozabile in Romania, in conformitate cu art 126 alin 1 din Legea 571/ 2003 R , motiv pentru care societatea avea obligatia colectarii TVA aferenta , in conformitate cu prevederile art 140 alin 1 din acelasi act normativ.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- perioada verificata este 01.01.2009 – 31.10.2010
 - obiectul de activitate al societatii este potrivit Codului CAEN “fabricarea masinilor si echipamentelor de birou exclusiv fabricarea calculatoarelor si a echipamentelor periferice
 - obiectivul controlului a fost verificarea modului de fundamentare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a tva.
 - organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2009- 31.10.2010 societatea efectueaza livrari intracomunitare de bunuri scutite de taxa , respectiv prestari servicii (refacturare transport) in principal catre XX XXXdin Marea Britanie .Pe facturile emise de societatea romana nu este in scris in dreptul clientului intracomunitar , codul de inregistrare in scopuri de tva , atribuit de autoritatile fiscale din Marea Britanie.
 - intrucat petenta nu a putut prezenta organelor de inspectie fiscala un cod valid de tva al partenerului sau intracomunitar s-a solicitat sprijinul autoritatilor fiscale din Marea Britanie prin intermediul Biroului Judetean de Informatii Fiscale XXX.
- Prin adresa de raspuns nr XXX/ 01.04.2011 s-a precizat faptul ca nu s-a putut identifica un cod de tva pentru operatorul XXXXX
- In aceasta situatie sunt aplicabile prevederile art. 143 alin 2 lit a din Legea 571/ 2003 R

“(2) Sunt , de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului **un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru....”**

Precizam ca cea mai importanta conditie pentru ca aceste livrari intracomunitare de bunuri sa fie scutite de taxa pe valoarea adaugata o reprezinta comunicarea codului de inregistrare in scopuri de tva.

Intrucat societatea nu a facut proba indeplinirii acestei conditii coroborat cu raspunsul din adresa nr XXX5/ 01.04.2011 si a prevederilor legale mai sus citate , stabilirea tva suplimentara in cuantum de XXXX lei este corecta.

Prevederea instituita prin art 143 alin 2 lit a) din Legea 571/ 2003 R se aplica la nivelul intregii Comunitati Europene fiind inclusa in legislatia tuturor statelor membre.

In cazul de fata solicitarea legala privind comunicarea codului valabil de inregistrare in scopuri de tva atribuit de autoritatile din Marea Britanie pentru a beneficia de scutirea de taxa reprezinta o cerinta de fond si nu una de forma asa cum invoca petenta.

Invocarea de catre petenta a unor decizii ale Curtii de Justitie Europene in diverse cazuri particulare fara a se cunoaste fondul cauzelor , nu are relevanta in situatia data .Deasemeni prin contestatia depusa petenta nu aduce elemente noi in sustinerea acesteia.

Majorarile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul. Precizam ca prin actul ce face obiectul contestatiei au fost stabilite obligatii suplimentare in suma totala de XXXX lei (XXX lei + XXX lei). Suma de XXX lei contestata in plus de petenta va fi respinsa ca fiind fara obiect.Aceasta suma este inclusa in totalul de XXXXlei.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

1. respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXX lei reprezentand:
 - XXXXX lei TVA
 - XXXXlei majorari de intarziere aferente
2. respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru suma de XXXXX lei TVA. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XXXX in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERV JURIDIC