

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. ... / ...2007
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. G S.A. ...,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ..., prin adresa nr. ... / ...2007, înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...2007 cu privire la contestația depusă de S.C. G S.A., cu sediul în ..., împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... / ...2007, ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ...2007, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba - Secretariat Activitate de Inspecție Fiscală sub nr. ... / ...2007, în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, după cum se menționează și prin referatul cu propuneri de soluționare.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară;
- ... lei - dobânzi TVA suplimentară;
- ... lei - penalități TVA suplimentară.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, S.C. G S.A. ... invocă următoarele în susținerea cauzei:

Contestatoarea solicită anularea obligației de plată a sumei de ... lei, reprezentând TVA suplimentară, din următoarele considerente:

1. Ca urmare a contractului nr. ... / ...2005, încheiat cu firma germană D GmbH, cu sediul în ..., Germania, S.C. G S.A. a efectuat lucrări de foraj geotehnic și hidrogeologic, în urma cărora au fost emise facturile nr. ... / ...2005 - ... Euro echivalent ... lei, și nr. ... / ... - ... Euro - echivalent ... lei, așadar un total de lei.

Din suma de ... lei - echivalent ... Euro - fără TVA, a fost acceptată la plată doar suma de ... Euro - echivalent ... lei.

Petenta consideră justificat ca TVA-ul să se calculeze asupra sumei acceptate la plată, quantumul TVA-ului fiind în aceste caz ... lei (reprezentând TVA aferent sumei de ... lei).

Contestatoarea susține că facturile au fost emise fără TVA având la bază O.M.F. nr. 141 / 2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, și că la data respectivă deținea informația că decontarea prestărilor de servicii în speță se va face din străinătate din fonduri nerambursabile (ceea ce nu s-a confirmat ulterior).

Petenta mai susține că beneficiarul serviciului (firma germană) a acceptat la plată doar suma de ... lei și, ca urmare, organul de control trebuia să calculeze TVA suplimentar doar la această sumă.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ...2007 și Decizia de impunere nr. ... / ...2007 ale Activității de Inspecție Fiscală ..., s-au stabilit următoarele:

Inspecție fiscală s-a desfășurat în perioada ... 2007 și a vizat intervalul 01.01.2004 - 31.03.2007, fiind o inspecție fiscală parțială în vederea soluționării decontului negativ cu opțiune de rambursare, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ...2007, pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii martie 2007.

Obiectul principal de activitate a societății constă în lucrări de foraj și sondaj pentru construcții, cod CAEN

La cap. III “Constatări fiscale”, la pct. III.3.2. “Modul de determinare și evidențiere a TVA de rambursat”, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

TVA deductibilă

Pentru perioada 2004 - 2006, s-a constatat că exercitarea dreptului de deducere a TVA este justificat potrivit prevederilor cap. 10 art. 145 pct. 8 din Legea nr. 571 / 2003.

Pentru perioada 01.01.2007 - 31.03.2007, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, s-a verificat modul de îndeplinire a condițiilor prevăzute de art. 146 din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării tuturor documentelor necesare, nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește deducerea TVA.

TVA colectată

În perioada 01.01.2004 - 31.12.2006, societatea colectează TVA la veniturile obținute din lucrări de foraj geotehnic și hidrologic.

Începând cu 01.01.2007, lucrările executate de societate intră sub incidența măsurilor de simplificare prevăzute de art. 160, pct. (2), lit. c) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la aspectele sesizate prin contestație, organele de control au consemnat următoarele în actul de inspecție fiscală:

Pentru contrapartida obținută, în urma lucrărilor de foraj executate la aeroportul din ..., de la beneficiarul lucrării D GMBH (Germania), în sumă totală de ... lei facturată astfel:

- factura ... / ...2005 - ... euro echivalent a ... lei;
- factura ... / ...2005 - ... euro echivalent a ... lei;

societatea nu a colectat TVA și nu a fost în măsură, până la data încheierii raportului de inspecție fiscală, să prezinte documente din care să rezulte regimul de scutire.

Explicația administratorului societății pentru această deficiență a fost consemnată în Nota explicativă dată de acesta în data de ...2007 și anexată la actul de control.

Organele de inspecție fiscală consemnează că au fost încălcate prevederile art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, așa cum a fost aceasta modificată și completată ulterior, și aplică prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003, stabilind un TVA colectat în cuantum de ... lei, aferent bazei de ... lei.

Aferent acestui TVA suplimentar, au fost stabilite dobânzi de întârziere în cuantum de ... lei și penalități de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. G S.A. ... avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă unor facturi emise către beneficiarul D din Germania.

În fapt, se constată că, în urma contractului nr. ... / ...2005, încheiat cu firma germană D GMBH, cu sediul în ..., Germania, societatea a executat lucrări de foraj geotehnic și hidrogeologic la aeroportul din ..., prestații pentru care au fost emise următoarele facturi:

- fact. nr. ... / ...2005, în valoare de ... euro, echivalent ... lei;
- fact.nr. ... / ...2005, în valoare de ... euro, echivalent ... lei.

În urma controlului efectuat de organele de specialitate din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ..., a rezultat că, aferent prestațiilor facturate către beneficiarul din Germania, S.C. G S.A. ... nu a colectat TVA.

Prin contestație, se precizează că facturile în speță au fost emise fără TVA având la bază prevederile O.M.F.P. nr. 141 / 2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

La art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal se prevăd următoarele:

“(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

1) livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de către guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice.”

La art. 3 alin. (1) lit. b) din Ordinul nr. 141 / 2004, se fac următoarele precizări cu privire la aplicarea prevederilor art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571 / 2003:

“(1) Scutirea de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571 / 2003, poate fi realizată prin următoarele modalități:(...)

b) prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către furnizorii/prestatorii persoane impozabile române, care participă la realizarea obiectivelor sau proiectelor finanțate din fondurile prevăzute la art. 1 și 2, denumiți în continuare contractori, și de către furnizorii sau prestatorii acestora din România, denumiți în continuare subcontractori, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate.(...). Facturarea fără taxa pe valoarea adăugată se poate efectua numai pe baza unui certificat de scutire de taxă pe valoarea adăugată, care se solicită pentru contractori și subcontractori de către beneficiarii fondurilor sau, după caz, de către agenția de implementare, conform procedurii prevăzute la art. 5.”

Ori, după cum se menționează atât prin actul de control, cât și prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației anexat la dosarul cauzei, societatea contestatoare nu a fost în măsură să prezinte documente care să justifice regimul de scutire, așa cum prevăd actele normative mai sus menționate, în speță certificatul de scutire de taxa pe valoarea adăugată, fără de care nu se poate proceda la facturarea fără TVA, după cum se menționează la art. 3 din O.M.F.P. nr. 141 / 2004.

Petenta însăși, prin contestația formulată, recunoaște că a procedat la facturarea fără TVA în baza unor informații (care ulterior nu au fost confirmate) conform cărora decontarea prestărilor de servicii în cauză ar fi urmat să se facă direct din străinătate, din fonduri nerambursabile.

Având în vedere cele inserate mai sus, se constată că au fost încălcate prevederile art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, potrivit căruia:

“Pentru operațiunile din interiorul țării, plătitorii taxei pe valoarea adăugată sunt:

a) persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operațiunile taxabile realizate;” coroborat cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din același act normativ, unde se stipulează:

“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de către furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni.”

Așadar, din textele de lege menționate mai sus, rezultă obligația S.C. G S.A. ... de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă prestațiilor în sumă de ... lei efectuate către D GMBH din Germania, drept pentru care considerăm corectă măsura aplicată de organele de inspecție fiscală de a colecta TVA, conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cităm:

“(1) Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.”

TVA-ul colectat aferent prestațiilor efectuate se cifrează la ... lei, rezultând din aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei impozabile de ... lei: ... leiX19% = ... lei.

Societatea datorează și dobânzile (majorările) de întârziere în cuantum de ... lei, calculate între data scadenței și data depunerii primului decont TVA cu opțiune de rambursare, în conformitate cu prevederile art. 115 - 116 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, în cotele prevăzute de H.G. nr. 784 / 2005, respectiv art. 116(5) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată.

Totodată, agentul economic datorează și penalitățile de întârziere în cuantum de ... lei, calculate pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere, în conformitate cu prevederile art. 121 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată.

În ceea ce privește susținerea petentei conform căreia taxa pe valoarea datăorată ar fi datorată doar aferent sumei de ... lei (sumă acceptată la plată de către beneficiarul german), iar nu la întreaga valoare facturată de ... lei, aceasta nu poate fi reținută în susținerea contestației, având în vedere prevederile art. 134 alin. (3) și (5) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal,

unde, cu privire la faptul generator și exigibilitatea TVA se stipulează următoarele:

“(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:

a) la data la care este emisă o factură fiscală, înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii;”

În concluzie, chiar dacă S.C. G S.A. nu a încasat în integralitatea lor sumele reprezentând contravaloarea serviciilor prestate către D GMBH din Germania, aceasta avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată aferentă acestora, atâta timp cât au fost emise facturi pentru serviciile prestate.

Așadar, se reține în sarcina contestatoarei obligația de plată a sumei de ... lei, reprezentând TVA și accesorii, așa cum a fost aceasta stabilită prin Decizia de impunere nr. ... / ...2007.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. G S.A. Sebeș pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară;
- ... lei - dobânzi TVA suplimentară;
- ... lei - penalități TVA suplimentară.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,