

I. Obiectul contestatiei il constituie anularea "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală" nr. /29.12.2008 prin care s-au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata	lei	-
taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare	lei	
- accesorii calculate pana la 24.12.2008	lei	
Total	lei	

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

In fapt, prin decontul de TVA aferent lunii septembrie 2008 s-a solicitat la rambursare soldul sumei negative de TVA de lei, rezultata din activitatea desfasurata in perioada 14.02.2006 - 30.09.2008.

In perioada supusa inspectiei fiscale (14.02.2006 - 30.09.2008) societatea a efectuat in principal lucrari de prestari de servicii, respectiv prelucrarea unor materiale prin transformarea in mocheta pentru trepte, derulate in baza contractului de prestari servicii operatiuni lohn cu firma din Germania si in acest sens se depune la dosarul contestatiei copia anexei 1 la contract in limba germana si traducere efectuata de traducator autorizat.

In contract se prevede in mod expres ca bunurile rezultante in urma prelucrarii vor fi preluate de firma cu mijloace proprii sau prin firma de expeditie. Intr-o singura situatie s-a dispus de catre firma ca bunurile sa fie trimise direct in Slovenia la data de 30.08.2007 si in acest sens s-a depus la dosarul contestatiei copia anexei 2 a comenzi firmei din Germania in limba germana si tradusa in limba romana si copia CMR din 30.08.2007 certificat de firma din Slovenia.

Pentru bunurile inscrise in anexele 10 si 11 la RIF prezentate la dosarul contestatiei ca fiind anexa nr. 3 societatea prezinta documentul de certificare a primirii bunurilor intocmit de firma din Germania prin care atesta faptul ca toate marfurile cedate pentru prelucrare au fost receptionate sub forma de produse finite de partenerul din Germania.

Organul de inspectie fiscal a stabilit TVA colectata in suma de lei pentru ca nu au fost prezentate CMR privind transportul si expeditia bunurilor confirmate de beneficiar si nu s-au respectat prevederile OMF nr. 2222/22.12.2006, OMF. nr. 1503/05.10.2007 si OMF nr. 2421/18.12.2007 pentru aprobarea si modificarea instructiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. 1, lit. a - i, art. 143 alin. 2 si art. 144^a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea considera ca nu se afla in situatia livrarii unor bunuri (transferuri intracomunitare) ci efectueaza prestari servicii reglementate cu privire la TVA de alte articole ale codului fiscal, fapt ce duce la concluzia ca s-a procedat eronat si nu se justifica masura dispusa de organul fiscal de a colecta TVA in suma de lei.

II. Din verificarea documentelor prezentate pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2008 s-a constatat ca SC SRL a efectuat livrari intracomunitare si prestari de servicii intracomunitare.

Pentru livrarile intracomunitare societatea nu a prezentat documente confirmate de partenerul intracomunitar (din Germania) care sa ateste ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

Organul fiscal face precizarea ca societatea a prezentat pentru unele livrari CMR dar acestea:

- nu erau confirmate si stampilate de partenerul extern.

- nu au fost incasate de la clientul extern toate facturile iar la data inspectiei fiscale existau in sold sume de incasat.

Pentru lucrarile de servicii (surfilare mochete pentru trepte, stantat, aplicat vinclu, etichetat, lipit si impachetat), societatea a prezentat codul de inregistrare fiscală in scopuri de TVA valid al clientului extern dar nu a prezentat documente care atesta ca bunurile prelucrate au fost transportate din Romania in alt stat membru si prin urmare nu sunt indeplinite conditiile ca locul prestarii de servicii sa fie in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA si in concluzie locul prestarii de servicii este in Romania (unde prestatorul are sediu).

Concluzia organului de inspectie fiscală este ca societatea va inregistra TVA colectata prin aplicarea cotei de 19 % la total livrari intracomunitare si la total prestari de servicii pentru care nu a prezentat documente justificative care sa ateste ca bunurile transportate din Romania in alt stat membru prin confirmarea de catre partenerul intracomunitar.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative in vigoare in perioada verificata precum si referatul nr. /24.02.2009 biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca TVA suplimentara de plata in suma de lei stabilita in sarcina societatii prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală" nr. /29.12.2008 emisa de DGFP provine din:

- TVA in suma de lei dedusa de pe facturi cu care societatea a achizitionat piese auto si manopera autoturism in conditiile in care nu detine legal (adica inregistrat in evidentele contabile) autoturism si nici nu a justificat achizitia prin existenta unui contract de inchiriere.

Prin acest mod de lucru al contribuabilul nu au fost respectate prevederile art. 145 (2) litera a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

"(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;"

In contestatia formulata societatea nu aduce pentru aceasta suma nici un argument in sustinerea soicitarii sale de admitere a contestatiei drept pentru care organul de solutionare a contestatiei va respinge contestatia pentru aceasta suma ca nefiind sustinuta cu argumente.

- TVA colectata in suma de lei ce a fost stabilita de organul de inspectie fiscală in urma analizarii modului in care societatea a respectat prevederile legale in materie de TVA referitoare la livrarile intracomunitare de bunuri si prestarile de servicii intracomunitare.

In cazul livrarilor de bunuri catre beneficiarul din Germania organul de inspectie fiscală a constatat ca societatea:

- nu detine CMR pentru o parte din livrarile intracomunitare

- nu detine CMR confirmate si stampilate de partenerul extern pentru o alta parte din livrariile intracomunitare la acelasi partener extern.

In cazul prestarilor de servicii catre beneficiarul din Germania organul de inspectie fiscală a constatat ca societatea nu detine documente care atesta ca bunurile preluate au fost transportate din Romania in alt stat membru si pentru acest lucru desi societatea a prezentat codul de inregistrarea in scopuri de TVA valid al clientului extern se considera ca locul prestarii de servicii este in Romania (unde prestatorul are sediu) si nu in statul membru care a atribuit codul de inregistrare.

Datorita acestui mod de tratare a operatiunii economice societatea nu poate beneficia de prevederile art. 143 (2) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, corroborat cu prevederile:

- art. 10 (1) din OMFP nr. 2222/2006
- art. 10 (1) din OMFP nr. 1503/2007
- art. 10 (1) din OMFP nr. 2421/2007

Argumentul petentei ca operatiunile economice efectuate in relatie cu partenerul din Germania nu sunt transferuri intracomunitare nu poate fi retinuta de organul de solutionare a contestatiei deoarece cadrul legal in vigoare in materie de TVA impart operatiunile comerciale ale contribuabililor in:

- transferuri intracomunitare pentru operatiuni derulate cu tarile membre UE
- import/export pentru operatiuni derulate cu tarile din afara UE
- livrari la intern pentru operatiuni derulate cu parteneri din Romania

In situatia analizata petenta se afla intr-o relatie de transferuri intracomunitare fara sa existe exceptii si in acest sistem de relatii se aplica reguli precise de tratare a materiei fiscale in cea ce priveste TVA, drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA contestata de lei.

Cu privire la suma de lei reprezentand majorari de intarziere

Prin decontul de TVA aferent lunii septembrie 2008 inregistrat la AFP sub nr. PDF - 1 din 22.10.2008, societatea a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA aferenta perioadei 14.02.2006 - 30.09.2008.

Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală" nr. /29.12.2008 emisa de DGFP a fost stabilita in sarcina societatii suplimentar TVA in suma de lei, astfel ca suma de lei reprezentand TVA solicitata la rambursare a fost respinsa si a ramas de plata TVA in suma de lei.

Pentru diferenta de TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de lei organele fiscale au calculat in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada 25.07.2008 - 24.12.2008.

Organele fiscale au calculat accesoriile in suma de 1.270 lei in conformitate cu art. 119, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Cota majorarilor de intarziere este de 0,1% conform art. 120 alin. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

"(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

In ceea ce priveste stabilirea majorarilor de intarziere de catre organele de inspectie fiscală se retine ca acesta reprezinta masura accesorie in raport cu debitul,

iar prin contestatia formulata, SC SRL nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, a numarului de zile de intarziere si a cotei aplicata.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca prin contestatia formulata in mod eronat societatea contesta suma totala de lei intrucat prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /29.12.2008 emisa de DGFP s-au stabilit in sarcina SC SRL obligatiile fiscale numai in suma totala de lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata lei -
accesorii calculate pana la 24.12.2008 lei

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata lei -
accesorii calculate pana la 24.12.2008 lei

2) respingerea ca fiind fara obiect pentru suma de lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare

3) prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- D.G.F.P. - Structura de administrare fiscala, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV
DR. EC.