

DECIZIA NR.85/.....2008
privind solutionarea contestatiei formulate de

.....
.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul Fiscal cu solutionarea contestatiei formulate de impotriva masurilor dispuse prin Decizia nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr..... intocmite de

Contestatia a fost depusa prin avocat, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul fiscal, fiind inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala Sibiu cu nr..... iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului..... cu nr.....

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin actele contestate privind plata la bugetul statului a sumei de lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata lei;
- majorari de intarziere aferente lei;

I.Prin contestatia formulata petenta solicita anularea actelor contestate ca fiind netemeinice si nelegale invocand urmatoarele:

- Prin decontul de t.v.a nr.....s-a solicitat rambursarea soldului sumei negative a t.v.a in valoare de lei, aferenta operatiunilor comerciale efectuate in luna, iar in urma verificarii legalitatii cererii de rambursare organul de inspectie fiscala a retinut ca aceasta este nejustificata, iar societatea datoreaza cu titlu de t.v.a. suma de lei, urmare faptului ca, pentru transporturile rutiere de marfuri efectuate pentru clientul nu beneficiaza de cota zero cu drept de deducere pentru ca transportul nu este justificat cu documentele prevazute de art.4 alin.4 lit.a) din Ordinul 2421/2007.

- Constatarile organului de control sunt netemeinice si nelegale pentru ca in perioada supusa controlului fiscal societatea a efectuat servicii de transport intracomunitar de marfuri iar beneficiarul acestui transport este care in calitatea sa de casa de expeditii, a comunicat cod valid in scopuri de tva eliberat de Germania.Justificarea incadrarii juridice a operatiunilor efectuate in scopuri de tva s-a facut in conformitate cu prevederile legale in vigoare.Avand in vedere ca transportul s-a efectuat doar in interiorul tarii, documentul de transport nu poate fi carnetul TIR sau a documentului de transport intracomunitar T, ci foaia de parcurs, iar lipsa acestora nu inlatura caracterul comunitar al serviciului prestat si nici neacordarea dreptului de deducere al t.v.a.

II.Organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si raportul de inspectie fiscala nr....., a retinut urmatoarele:

- desfasoara in baza contractului incheiat cu societatea servicii de transport autovehicole din portul pe diverse rute interne, iar pentru serviciile de transport prestate emite facturi fiscale catre societatea beneficiara fara sa colecteze tva.Veniturile totale obtinute din astfel de operatiuni sunt in suma de lei.

Avand in vedere prevederile legale in vigoare s-a retinut ca serviciile de transport efectuate nu pot fi considerate ca fiind prestate in statul membru de provenienta al beneficiarului deoarece societatea prestatoare nu detine documente justificative din care sa rezulte ca bunurile transportate pe ruta interna sunt in legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri, astfel ca operatiunile de transport pe ruta interna efectuate pentru clientul extern sunt considerate ca fiind impozabile in Romania. Prin urmare S.C..... S.R.L avea obligatia sa colecteze tva pentru aceste operatiuni.

A fost calculata taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, astfel:(.....)iar pe cale de consecinta majorari de intarziere in suma de lei.

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:art.133 alin.1 alin.2 lit.c pct.2, art.126 alin.1, art.143 alin.(1) lit.d, art.140 alin(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.4 alin(4), lit.a) din OMEF nr.2421/2007.

III.Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca S.C.,.....” S.R.L putea beneficia de scutire de taxa pe valoarea adaugata aferenta serviciilor de transport intracomunitar de bunuri(in conditiile in care la data controlului transportul nu este justificat cu documente justificative) sau era operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

In fapt:

Prin decontul de tva inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr..... S.C a solicitat rambursarea soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata in valoare de lei aferenta operatiunilor comerciale efectuate in lunaIn urma verificarilor efectuate organul fiscal a retinut in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de..... lei si pe cale de consecinta calculeaza majorari de intarziere in suma de lei, considerand ca taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare este nejustificata,

In luna petenta efectueaza transporturi rutiere de marfuri in baza contractelor incheiate cu casa de expeditii avand cod de inregistrare in scopuri de tva pe rute interne in Romania, pentru care emite facturi, fara sa calculeze taxa pe valoarea adaugata.

Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata de catre contestatoare s-a realizat cu urmatoarele documente:Contract servicii transport pentru transport intern si international Romania, respectiv anexele precum si facturile nr., nr. nr..... si nr.....

emise de prestator S.C.,..... S.R.L catre beneficiar in suma totala de lei.

Organul de control a constatat ca nu este justificata scutirea de taxa pe valoarea adaugata intrucit:

- serviciile de transport intracomunitar de bunuri sunt considerate ca fiind efectuate in statul membru de provenienta al clientului in cazul in care, transportul ale carui locul de plecare si locul de sosire sunt situate in acelasi stat membru, este efectuat in

legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri, intrucat societatea nu a demonstrat cu documente ca bunurile in cauza provin din alt stat comunitar;

- de asemenea nu a probat cu documente din care sa rezulte ca bunurile provin din import si ca serviciul de transport efectuat este inclus in baza impozabila a tva in vama, si prin urmare serviciul de transport ar fi scutit de la plata tva .

Avand in vedere cele mentionate organul de control a dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru facturile emise in luna de catre S.C.,..... catre in suma de pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

Fata de constatările organului de control se retine ca, un transport de bunuri pentru care locul de plecare si locul de sosire se situeaza in acelasi stat membru, se considera intracomunitar daca este direct legat de un transport intracomunitar, respectiv modul de efectuare a transportului trebuie demonstrat cu toate documentele care dovedesc efectuarea transportului, documente de transport din care sa rezulte locul de plecare si locul de sosire al bunurilor.

Pentru ca petenta sa beneficieze de scutire de tva pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.c din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, scutirea de taxa se justifica de transportator sau de casa de expeditii cu urmatoarele documente:factura, contractul incheiat cu exportatorul, cu beneficiarul exportului,sau cu casa de expeditie, precum si documentele specifice de transport sau, dupa caz, copii de pe aceste documente, in functie de tipul transportului, respectiv, pentru transportul auto:copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T....,or asa cum s-a retinut in cuprinsul prezentei decizii, petenta nu detine documente care sa justifice realitatea transportului.

In speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

- Art.133 alin.(1),- Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

alin.(2)- Prin derogare de la prevederile alin.(1) pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

:

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri.Prin exceptie, in cazul in care serviciul de transport este prestat unui client care, pentru prestarea respectiva furnizeaza un cod valabil de inregistrare in scopuri de tva, atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel de plecare a transportului, se considera ca transportul are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de t.v.a.

Prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri ale carei:

1.loc de plecare si loc de sosire sunt situate in doua state membre diferite, sau

2.loc de plecare si loc de sosire sunt situate in acelasi stat membru, dar transportul este efectuat in legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri”;

- Art.143

alin.(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Comunitatii de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decit cele prevazute la art.141, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regimurile ori situatiile prevazute la art.144 alin(1) lit.a);

d) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decit cele prevazute la art.141 daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139.”

- Art.126 „Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art.128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127(alin.1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art.127 alin(2)”;

-Art.140 alin.(1) „Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce.”

De asemenea, sunt aplicabile prevederile Ordinului MF nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a)-i), art.143 alin.(2) si art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si comletarile ulterioare , care precizeaza:

Art.4 (1),„Sunt scutite de taxa, potrivit prevederilor art.143 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal , cu modificarile si comletarile ulterioare, prestarile de servicii , inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decit cele prevazute la art.141 din Codul fiscal, cu modificarile si comletarile ulterioare, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regimurile ori situatiile prevazute la art.144 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal , cu modificarile si comletarile ulterioare.

(2) Scutirea de taxa prevazuta la art.143 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, cu modificarile si comletarile ulterioare, pentru serviciile de transport se justifica de transportator sau de casa de expeditie, cu urmatoarele documente:

a)factura , care trebuie sa contina informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal, cu modificarile si comletarile ulterioare , sau, dupa caz, documentul specific de transport, care indeplineste conditiile prevazute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal, cu modificarile si comletarile ulterioare:

b) contractul incheiat cu exportatorul, cu beneficiarul exportului, cu titularul unui regim mentionat la art.144 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, cu modificarile si comletarile ulterioare, sau cu casa de expeditie;

c) documentele specifice de transport sau, dupa caz, copii de pe aceste documente, in functie de tipul transportului, prevazute la alin.(4);

d) documentele din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate sau sunt plasate in unul dintre regimurile mentionate la art.144 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, conform prevederilor alin.(4).

(3) Scutirea de taxa prevazuta la art.143 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru bunurile plasate in regimurile prevazute la art.144 alin.(1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se acorda si in cazul in care transportul indeplineste conditiile unui transport intracomunitar, astfel cum este definit la art.133 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Se considera documente specifice de transport, in functie de tipul transportului:

a) in cazul transportului auto: copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, in cazul unui transport intracomunitar, documentul de transport international;

(5) Scutirea de taxa pentru transporturile prevazute la art.143 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica si in cazul transporturilor combinate, pe baza documentelor specifice fiecarui tip de transport care intra in componenta transportului combinat.

Art. 5 (1) Scutirea de taxa prevazuta la art.143 alin.(1) lit.d) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru prestarile de servicii de transport direct legate de importul de bunuri, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in functie de tipul transportului, se justifica de transportator sau de casele de expeditie astfel:

a) in cazul transportului auto, cu urmatoarele documente: contractul incheiat cu importatorul sau, dupa caz, cu casa de expeditie ori cu furnizorul din strainatate, copie de pe carnetul TIR si, dupa caz, de pe documentul de tranzit comunitar T, orice document din care sa rezulte ca transportul bunurilor a avut punctul de plecare intr-un teritoriu tert sau copie dupa acesta, in cazul caselor de expeditie;"

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia , dat fiind faptul ca, transportul s-a efectuat doar in interiorul tarii, documentul de transport nu poate fi carnetul TIR sau documentul de transport intracomunitar T, ci foaia de parcurs iar lipsa acestora nu inlatura caracterul comunitar al serviciului prestat , este neintemeiata intrucit aceasta trebuia sa demonstreze modul de efectuare a transportului prin intocmirea tuturor documentelor care dovedesc efectuarea transportului intre Romania si un alt stat membru sau pe teritoriul Romaniei, dar in legatura directa cu transportul intracomunitar de bunuri, respectiv copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, din care sa rezulte locul de plecare, locul de sosire etc.

Pentru considerentele retinute in temeiul art.211(5) din O.G nr.92/2003R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de.....lei, reprezentand:
-..... lei taxa pe valoarea adaugata

-lei majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV.JURIDIC