

DECIZIA NR. 01/2008
privind soluționarea contestației formulate de
SC F SRL, cu sediul in Tg-Jiu,
inregistrata la A.F.P. Tg-Jiu sub nr. /2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice Tg-Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. /04.12.2007, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /04.12.2007 asupra contestatiei formulate de SC F SRL cu sediul in Tg-Jiu, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P Tg-Jiu prin Decizia de impunere nr. / 23.10.2007, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.10.2007. SC FOREST FAG SRL Tg-Jiu contesta suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata de plata, in suma de: ... lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma de : ... lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in suma de ... lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in suma de ... lei;
- contributia individuala de asigurari pentru sanatate retinuta de la asigurati, in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente contributiilor sociale, in suma de ... lei.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC F SRL

I. SC F SRL contesta o parte din obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.-A.I.F. Tg-Ju prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de , raport care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. /23.10.2007, respectiv suma totala de lei compusa din urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de: ... lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma de : ... lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in suma de ... lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, de in suma de ...lei;
- contributia individuala de asigurari pentru sanatate retinuta de la asigurati, in suma de ...lei;
- majorari de intarziere aferente contributiilor sociale, in suma de ... lei.

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, mentionand ca, livrarile de bunuri in Comunitatea Europeana sunt scutite de taxa pe valoarea adugata, in conditiile in care beneficiarul ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA si totodata livrarea se justifica cu documentele mentionate la art.10 alin.1 din Ordinul nr.2222/2006. Referitor la contributiile sociale contestate, societatea contesta doar debitele in sine fara a prezenta motivele de fapt si de drept, iar referitor la majorarile de intarziere aferente contributiilor sociale datorate, societatea contestatoare considera ca, aceste majorari ar fi trebuit calculate doar pentru perioada 25.09.2005 (data scadenta la plata) si momentul efectuarii platii, respectiv data de 29.12.2005 si nu cum au calculat organele de inspectie fiscala pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala, respectiv data de 22.10.2007.

II. Prin Decizia de impunere nr. / 23.10.2007, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.10.2007 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tg-Jiu-Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au stabilit în sarcina SC F SRL, obligatii fiscale suplimentare din care au fost contestate urmatoarele sume: ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, ... lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ...lei

reprezentand contributia individuala de asigurari pentru sanatate retinuta de la asigurati si ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiilor sociale.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei stabilita suplimentar, echipa de inspectie fiscala a modificat baza impozabila cu suma de ... lei careia ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, taxa rezultata din neinregistrarea in evidenta contabila a societatii verificate, in perioada 24.03.-16.06.2007, a facturilor fiscale de livrari intracomunitare de material lemnos (lemn de foc din fag), facturi prezentate in anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala. In raportul de inspectie fiscala se face mentiunea ca, echipa de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de scutire de taxa pe valoarea adugata, intrucat agentul economic nu a putut prezenta documentele necesare pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata conform Ordinului nr.2222 din data de 22.12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adugata.

Referitor la sumele contestate reprezentand contributii sociale, respectiv: ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, ... lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ...lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru sanatate retinuta de la asigurati, potrivit fisei sintetice a contribuabilului verificat, editata la data de 08.10.2007, aceste contributii nu apar declarate.

Pentru debitele stabilite suplimentar echipa de inspectie a stabilit majorari de intarziere aferente contributiilor sociale mai sus mentionate, in suma totala de ... lei, pentru perioada 25.10.2007-22.10.2007(data scadenta acestor contributii, respectiv data incheierii raportului de inspectie fiscala).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

In fapt, cu ocazia controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. / 23.10.2007, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.10.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, au stabilit în sarcina SC F SRL, obligatii fiscale suplimentare din care au fost contestate urmatoarele sume: ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, ... lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ... lei reprezentand contributia individuala de

asigurari pentru sanatate retinuta de la asigurati si ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiilor sociale, considerand ca societatea contestatoare nu are drept de scutire pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta unui numar de noua facturi fiscale de livrare intracomunitara de material lemnos (lemn de foc din fag), facturi fiscale necontabilizate de catre agentul economic, totodata societatea neputand justifica cu documentele prevazute de art.10 alin.(1) din Ordinul nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(2), scutirea de taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi, iar in ce priveste contributiile sociale mentionate, agentul economic nu a declarat aceste contributii.

1) Referitor la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita suplimentar, se retine faptul ca, echipa de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de scutire de taxa pe valoarea adugata, taxa aferenta facturilor fiscale de livrare intracomunitara de material lemnos, facturi fiscale necontabilizate de catre agentul economic, intrucat o parte din facturi nu aveau inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru, respectiv agentul economic nu a putut prezenta documentele necesare pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata conform Ordinului nr.2222 din data de 22 .12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste facturi fiscale, intrucat din verificarea documentelor prezentate, s-a constatat ca facturile fiscale prezentate nu aveau mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru, respectiv agentul economic nu a putut prezenta documente care sa ateste ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru sau alte documente reprezentand contractul/comanda de vanzare/cumparare, documente de asigurare.

Prin contestatia formulata agentul economic precizeaza faptul ca, nu a putut prezenta documentele solicitate de catre organele de inspectie fiscala intrucat contravaloarea transportului a fost suportat de beneficiari iar pentru a face dovada ca bunurile au fost livrate in comunitatea europeana anexeaza in xerocopie extrase de cont, care demonstreaza incasarea contravalorii bunurilor transportate.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.143 alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

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

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia(...)”.

Totodata art.10 alin.(1) din Ordinul nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(2), care prevede:

“(1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu exceptiile de la pct. 1 si 2 ale aceleiasi litere, se justifica pe baza urmatoarelor documente:

a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal si în care sa fie mentionat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumparatorului în alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din România în alt stat membru si, dupa caz,

c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumparare, documentele de asigurare”.

Din textele de lege citate anterior, legiutorul precizeaza faptul ca, agentii economici au drept de scutire pentru livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, iar pentru justificare trebuie sa detina documente care sa ateste ca bunurile au fost transportate din România în alt stat membru sau alte documente cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumparare, documentele de asigurare.

Intrucat societatea contestatoare nu a prezentat documentele prevazute de legislatia in vigoare, in speta Ordinul nr.2222/2006, nici cu ocazia inspectiei fiscale si nici in sustinerea contestatiei, documente necesare pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile intracomunitare de bunuri, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de scutire de taxa pe valoarea adaugata, stabilind pentru aceste operatiuni o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

2) Referitor la capatul de cerere privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma de ... lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei, contributia individuala de asigurari pentru sanatate retinuta de la

asigurati in suma de ...lei, se retine faptul ca organele de inspectiei fiscale, urmare a inspectiei fiscale efectuate, precum si urmare a verificarii fisei sintetice a SC F SRL editata la data de 08.10.2007, au constatat faptul ca, agentul economic nu a declarat aceste contributii.

In drept conform prevederilor art.82 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale înscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre împuternicit.”

Avand in vedere textul de lege citat mai sus, se retine faptul ca societatea contestatoare avea obligatia calcularii, evidentierii si declararii corecte a acestor contributii si tinand cont de faptul ca, societatea contestatoare nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei formulate, contestand doar debitul in sine, conform prevederilor pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: *“Contestatia poate fi respinsa ca: b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei”* pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

3) Referitor la capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma totala de ... lei, avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind contributiile sociale analizat anterior, solutia a fost de respingere, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul” si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art.231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC F SRL cu sediul social in Tg-Jiu.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,