

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 27/2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de A.F.P. ... - Biroul Inspectie Fiscala Persoane Juridice ..., asupra contestatiei nr. ... din data de ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub numarul ... din data de ..., formulata de societatea comerciala ... S.R.L. din..., strada ..., nr. ..., judetul..., avand codul fiscal..., inmatriculata la O.R.C.... sub numarul

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... emisa de D.G.F.P. ... - A.F.P. ... - Biroul Inspectie Fiscala Persoane Juridice ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal al contestatoarei, avand anexata la dosarul cauzei in puternicirea avocatiala nr. ... din data de ..., in original.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, si 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice...este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "...” S.R.L. din

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. ... din data de ... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... din data de ..., emise de D.G.F.P. ... - A.F.P. ... - Biroul Inspectie Fiscala Persoane Juridice ..., prin care au fost stabilite debite fiscale in suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu majorari aferente in suma de ... lei. Aceste debite sunt aferente unei achizitii intracomunitare de bunuri mobile de la firma ... - cu sediul in Franta, ..., pentru care s-au emis doua facturi proforme (invoice proform). Livrarile executate de firma franceza, au fost in mod gresit calificate ca fiind achizitii intracomunitare, desi acestea erau scutite de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 144 (1) pct. 5 din Codul Fiscal. Mentionarea gresita in facturile fiscale, de catre firma franceza, a codului aferent taxei pe valoarea adaugata, nu este insurmontabila, in speta dovedindu-se , in mod regulat, ca aceasta firma avea un cod de taxa pe valoarea adaugata atribuit conform normelor europene.

Potrivit dispozițiilor art. 128 (12) lit. f) și g), pentru firma franceză, cele două livrări au reprezentat un "non transfer", astfel ca societatea comercială ... S.R.L., era scutită de obligația de a solicita acestei firme codul ei de platitor de taxă pe valoarea adăugată atribuit în Franța. Locul prestării de servicii (art. 133 cod fiscal) era în Franța, astfel ca firma franceză avea să plătească taxă pe valoarea adăugată, chiar în situația în care ne-am afla în prezența unei achiziții intracomunitare (art. 132 (1) și (4) cod fiscal). Potrivit articolelor menționate din codul fiscal, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările intracomunitare plasate în regim de perfecționare activă, cu suspendare de la plata drepturilor de import. Bunurile mobile corporale în discuție (marfurile) au fost livrate societății comerciale ... S.R.L., pentru "perfecționare activă", în regim de lohn, servind executării unui contract de "fasonare de produse finite sau semifabricate". Codul aferent taxei pe valoarea adăugată al firmei franceze a fost menționat greșit într-una din cele două facturi fiscale, datorită unei simple erori birocratice. Codul corect a fost confirmat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Petentul invocă ca nici în Uniunea Europeană o asemenea eroare birocratică nu poate fi considerată fatală și insurmontabilă, deducerea și colectarea taxei pe valoarea adăugată, nu reprezintă o sancțiune.

II. Raportul de Inspectie Fiscală încheiat la data de ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., au fost stabilite debite suplimentare și accesorii datorate bugetului general consolidat, în suma totală de ... lei.

Societatea comercială ... S.R.L., a fost verificată din punct de vedere fiscal pentru perioada ... - ..., efectuând achiziții intracomunitare în suma de ... euro de la firma ... din Franța. Organul de inspectie fiscală a solicitat prin adresa nr. ... din data de ... Compartimentului de schimb internațional de informații ..., verificarea codului ..., răspunsul menționează că numărul codului de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată înscris în factura fiscală nu este valabil. În timpul controlului la solicitarea organului de inspectie fiscală de a i se prezenta în copie codul de platitor de taxă pe valoarea adăugată al furnizorului respectiv, societatea comercială din România a primit de la firma ... un nou cod de platitor de taxă pe valoarea adăugată și anume ..., cod confirmat ca fiind valabil și de Compartimentul de schimb internațional de informații Datorită aspectelor prezentate mai sus, respectiv că o firmă furnizoare (...) a înscris în factura fiscală un cod inexistent și a expediat marfurile sub acest cod, iar societatea comercială ... S.R.L., în momentul efectuării achiziției intracomunitare nu dispunea de copie după codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, organul de inspectie fiscală constată că au fost încălcate prevederile art. 132 alin. 1 și 4 și art. 133 alin. 2 lit. h pct.2 din Legea 343/2006 și art. 2 și

3 alin. 1 din O.M.F.P. 2221/2006. Organul de control a determinat taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata aferent achizitiei intracomunitare de la firma ... din ... in suma de ... lei, cu majorari aferente in suma de ... lei.

In luna martie ... societatea comerciala ... S.R.L., a efectuat livrari intracomunitare in valoare de ... lei catre firma ... din Franta. Organul de inspectie fiscala a solicitat prin adresa nr. ... din data de ... Compartimentului de schimb international de informatii ..., verificarea codului ..., raspunsul mentioneaza ca numarul codului de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in scris in factura fiscala nu este valabil. In timpul controlului la solicitarea organului de inspectie fiscala de a i se prezenta in copie codul de platitor de taxa pe valoarea adaugata al clientului respectiv, societatea comerciala din Romania a primit de la firma ... un nou cod de platitor de taxa pe valoarea adaugata si anume ..., cod confirmat ca fiind valabil si de Compartimentul de schimb international de informatii Avand in vedere cele constatate, respectiv ca societatea comerciala ... S.R.L., a in scris in facturile de livrare un cod inexistent si a livrat marfa sub acest cod catre firma beneficiara ... din Franta, iar societatea in momentul efectuarii livrarii intracomunitare nu dispunea de copie dupa codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata al clientului, organul de inspectie fiscala constata ca au fost incalcate prevederile art. 128 alin. 9 si art. 143 alin. 2 lit. a din Legea 343/2006. Organul de control a determinat taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta livrarii intracomunitare catre firma ... din Franta, in suma de ... lei, pentru care au fost calculate majorari in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala considera ca Raportul de inspectie fiscala din data de... are la baza motive de fapt evidentiate real, temeiurile de drept au fost corect stabilite pentru perioada respectiva, motiv pentru care se propune respingerea contestatiei formulata de societatea comerciala ... S.R.L. ca nefondata.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorari aferente acesteia, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, Inspectia fiscala s-a desfasurat la societatea comerciala ... S.R.L. din ... si a cuprins perioada ... - ..., constatand ca agentul economic a efectuat doua achizitii intracomunitare de bunuri de la o

firma din Franta (...), in facturile fiscale fiind inscris un cod de taxa pe valoarea adaugata, care ca urmare a verificarii la Compartimentul de schimb international de informatii ..., s-a dovedit a fi nevalid. Operatiunea a fost tratata de agentul economic ca fiind o achizitie intracomunitara de bunuri, operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata si nu ca un "nontransfer", pentru materiale primite si plasate in regim de perfectionare activa, cum se invoca in contestatie. De altfel, operatiunea a fost inregistrata in contabilitatea societatii si in decontul de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 128 alin 10, coroborat cu art. 130[^] alin. 2 lit. a) din Codul fiscal si ale O.M.F.P. 2221/2006 pentru aprobarea instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferuri intracomunitare asimilate (taxare inversa). Organul de control a constatat ca operatiunea de achizitie intracomunitara de bunuri, nu se poate incadra prevederilor legale ca fiind scutita, in conditiile in care aceasta s-a facut in baza unui cod de taxa pe valoarea adaugata nevalid, nerecunoscut de omologii francezi. In mod similar, pentru marfurile rezultate din prelucrare - pulovere tricotate, care au fost livrate catre aceeasi firma si al carei cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata s-a dovedit a fi acelasi cod invalid, s-a constatat ca livrarile intracomunitare nu indeplinesc conditiile legale pentru a fi considerate ca operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata (cu drept de deducere). Practic, s-a constatat ca atat achizitia de bunuri (fire si fibre textile) cat si livrarea de bunuri (pulovere) nu indeplinesc conditiile legale pentru scutire de taxa pe valoarea adaugata, intrucat codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata inscris in documente (facturi fiscale) nu este recunoscut de autoritatile franceze.

Societatea comerciala in decontul de taxa pe valoarea adaugata si in declaratia 390 privind livrarile/achizitiile intracomunitare de bunuri, a fost inscris codul de taxa pe valoarea adaugata invalid al firmei franceze, operatiunile au fost tratate ca achizitii si livrari intracomunitare, nicidecum ca fiind "nontransferuri", cum sustine petentul in contestatie. Prin inscrierea de partenerul francez in facturile fiscale de livrare a unui cod invalid de taxa pe valoarea adaugata si prin inscrierea deasemeni in facturile fiscale emise de firma romana al aceluia cod invalid de taxa pe valoarea adaugata, s-au creat in mod evident conditiile ca marfurile care au facut obiectul atat al achizitiei cat si al livrarii intracomunitare sa fie sustrate total fiscalitatii din Franta.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 132[^]1, 133, 143 si 144 din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

"- ART. 132¹ - *Locul achizitiei intracomunitare de bunuri: (1) Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor. (2) În cazul achizitiei intracomunitare de bunuri, prevazut la art. 126 alin. (3) lit. a), daca cumparatorul îi comunica furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA valabil, emis de autoritatile unui stat membru, altul decât cel în care are loc achizitia intracomunitara, conform alin. (1), locul respectivei achizitii intracomunitare se considera în statul membru care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA. (3) Daca o achizitie intracomunitara a fost supusa la plata taxei în alt stat membru, conform alin. (1), si în România, conform alin. (2), baza de impozitare se reduce în mod corespunzator în România. (4) Prevederile alin. (2) nu se aplica daca cumparatorul face dovada ca achizitia intracomunitara a fost supusa la plata taxei pe valoarea adaugata în statul membru în care are loc achizitia intracomunitara, conform alin. (1).*

- ART. 133 - *Locul prestarii de servicii: (1) Locul prestarii de servicii este considerata a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.*

- ART. 143 - *Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitarc) prestarile de servicii, altele decât cele prevazute la art. 144¹, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate în regim de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8, sau în unul dintre regimurile vamale suspensive, prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7;*

- ART. 144 - *Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri: (1) Sunt scutite de taxa urmatoarele: a) livrarea de bunuri care urmeaza:(5) sa fie plasate în regim de perfectionare activa, cu suspendare de la plata drepturilor de import;....."*

- art. 128 , 130¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede: " ART. 128 - *Livrarea de bunuri(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri aparținând activitatii sale economice din România într-un alt stat membru, cu exceptia nontransferurilor prevazute la alin. (12).*

ART. 130¹ - *Achizitiile intracomunitare de bunuri(2) Sunt asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata urmatoarele: a) utilizarea în România, de catre o persoana impozabila, în scopul desfasurarii activitatii economice proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta sau de alta persoana, în numele acesteia, din statul membru pe teritoriul caruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achizitionate, dobândite ori importate de catre aceasta, în scopul*

desfaurarii activitatii economice proprii, daca transportul sau expedierea acestor bunuri, în cazul în care ar fi fost efectuat din România în alt stat membru, ar fi fost tratat ca transfer de bunuri în alt stat membru, în conformitate cu prevederile art. 128 alin. (10) i (11);

Legislatia precizata se coroboreaza cu ordinul nr. 2221 din 22 decembrie 2006 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate, prevazute la art. 128 alin. (10) si art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în ceea ce priveste operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 132 ¹, 133, 143 si 144 din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 128 , 130¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ordinul nr. 2221 din 22 decembrie 2006 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate, prevzute la art. 128 alin. (10) si art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în ceea ce priveste operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale, coroborat cu art. 68¹, art. 179, art. 180, art 181, art. 186 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei nr..../.../.../... formulata de S.C. ... S.L.R. din ..., impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... emisa de D.G.F.P. ... - A.F.P. ... - Biroul Inspectie Fiscala Persoane Juridice ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV