

## DECIZIA NR.29

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice- Activitatea de Inspecție Fiscala, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice- Activitatea de Inspecție Fiscala in Decizia de impunere si in Raportul de inspectie fiscala privind suma de ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar si respinsa la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206 si 207 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

**I. SC X SRL**, contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, motivand astfel:

Petenta precizeaza ca suma de ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar de catre echipa de inspectie fiscala aferenta unor venituri de ... lei ce provin din vanzarea de cherestea catre societatea A, Franta in baza Contractului din 2007, in lunile iulie, august si septembrie 2007, operatiuni ce au fost inregistrate in deconturile lunare de TVA la rd.1 "Livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art.143, alin.(2), lit.a) si d) din Codul Fiscal.

Petenta considera ca livrarile de marfa efectuate in lunile iulie, august si septembrie 2007 catre societatea A din Franta, intrunesc in mod real conditiile de scutire de TVA.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Urmare a verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru livrarile de cherestea efectuate catre firma A petenta nu a justificat scutirea de TVA asa cum precizeaza prevederile art.10, alin.(1) din OMFP 2222/2006, respectiv nu a prezentat documentul din care sa reiasa ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

Astfel organul de inspectie fiscala a constatat ca livrarea efectuata de SC X SRL catre A SA din Franta, reprezinta o operatiune impozabila in Romania, fiind indeplinite cumulativ conditiile prevazute de art.126, alin.(1) din Legea nr.571/2003, modificata prin Legea nr.343/2006.

In consecinta echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pentru veniturile in suma de ... lei, rezultatea din vanzarea de cherestea catre societatea A din Franta, in baza contractului din 2007.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

**Perioada supusa verificarii: 01.07.2004-30.09.2007.**

Inspectia fiscala a avut drept scop solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare al lunii septembrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Brasov, prin care societatea a solicitat la rambursare TVA in suma de ... lei.

SC X SRL are domiciliul fiscal in Mun. Brasov, obiectul principal de activitate este "Silvicultura si activitate forestiera" CAEN 02001.

Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, respectiv TVA in suma de ... lei colectata de echipa de inspectie fiscala sustinand ca intruneste conditiile de scutire.

Petenta nu a justificat livrarea cherestelei catre A din Romania in Franta, nefacand dovada transportului acesteia, fapt pentru care organul de inspectie fiscala a constatat ca livrarea efectuata de SC X SRL catre A din Franta reprezinta o operatiune impozabila in Romania, fiind indeplinite cumulativ conditiile prevazute de art.126, alin.(1) din Legea nr.571/2003 modificata prin Legea nr.343/2006.

**Cauza supusa solutionarii este daca petenta beneficiaza de scutire de TVA pentru veniturile in suma de ... lei reprezentand livrare de cherestea catre societatea C din Franta in conditiile in care nu a facut dovada transportului acesteia din Romania in Franta.**

In fapt, in lunile iulie, august si septembrie 2007, petenta a obtinut venituri in suma de ... lei, din vanzarea de cherestea catre societatea A din Franta, in baza contractului din 2007.

Operatiunile au fost inregistrate in deconturile de TVA la randul 1 "Livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art.143, alin.(2), lit.a) si d) din Codul Fiscal".

Societatea a prezentat pentru aceste livrari urmatoarele documente:

- facturi seria BV din 19.07.2007,
- factura seria BV din 31.07.2007,
- factura seria BV din 03.08.2007,
- factura seria BV din 30.08.2007,
- factura seria BV din 03.09.2007,

Facturile emise catre societatea A din Franta cuprind in anexa avize de insotire, iar la punctul 4, sectiunea "Punct de descarcare" se mentioneaza SC B SRL din Brasov.

Prin adresa din 11.2007, SC X SRL Brasov, a pus la dispozitia echipei de inspectie fiscala urmatoarele documente:

-contractul comercial din 07.2007 incheiat intre Grupul A din Franta , SC X SRL Brasov si SC B Brasov;

-factura externa din 09.2007 emisa de B SRL insotita de CMR/09.2007 si in scrisul denumit "raport de transformare cherestea in produs finit";

-factura externa din 09.2007 emisa de B SRL insotita de CMR/09.2007 si in scrisul denumit "raport de transformare a cherestelei in produs finit";

-factura externa din 09.2007 emisa de B SRL insotita de CMR/09.2007 si in scrisul denumit "raport de transformare a cherestelei in produs finit".

Contractul comercial din 07.2007 incheiat intre Grupul A din Franta, SC X SRL Brasov si SC B SRL Brasov are ca obiect "(...) *productia de produse finite din cherestea de stejar conform comenzilor primite de la societatea grupului A SA*".

La art.3 din contract "Derularea contractului" se precizeaza:

*"1.Grupul A SA cumpara 185 mc cherestea de stejar de la SC X cu livrarile esalonate la sediul societatii B SRL.*

*2.SC B SRL cumpara de la A SA cherestea de stejar si o prelucraza, transformand-o in produse finite pe care le livreaza in Franta grupului C, la D SA."*

Intrucat petenta nu a facut dovada transportului, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta nu indeplineste conditiile pentru a putea beneficia de scutire de TVA.

Prin contestatia formulata, inregistrata la AFP Brasov sub nr.../01.2008 petenta sustine ca intruneste conditiile de scutire de TVA pentru operatiunile intracomunitare efectuate in perioada iulie-septembrie 2007, catre societatea C SA-grup de drept francez, fara a motiva contestatia in fapt si in drept.

Prin adresa 02.2008, DGFP Brasov, Biroul de solutionare contestatii in temeiul prevederilor art.206 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala a solicitat petentei sa-si prezinte motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

Prin adresa din 02.2008 inregistrata la DGFP Brasov sub nr.../02.2008 urmare adresei noastre nr.../02.2008 petenta isi prezinta motivele de fapt pe care se intemeiaza contestatia.

Petenta mentioneaza ca "marfa pe care petenta a livrat-o catre societatea C SA Franta in lunile iulie, august, septembrie 2007 a fost livrata ulterior de catre aceasta catre B SRL Brasov".

Prin adresa de completare a contestatiei petenta arata ca :*"B SRL cumpara de la A SA cherestea de stejar si o prelucraza transformand-o in produse finite pe care le livreaza in Franta grupului A, la D SA"*.

De asemenea, petenta a prezentat in copie xerox urmatoarele documente:

-contractul comercial din 07.2007 incheiat intre grupul A SA Franta , SC X SRL Brasov si SC B SRL Brasov;

-inscrisurile denumite "rapoarte de productie"

-facturi emise de B SRL Brasov catre societatea D SA Franta

-documente de transport, respectiv CMR-uri, care au ca expeditor SC B SRL cu loc de plecare din Brasov -Romania, iar ca destinatar societatea D SA din Franta cu loc de sosire Magenta-Franta.

-rezultatul validarii numarului de TVA pentru societatea A din Franta.

In vederea solutionarii contestatiei, organul de solutionare, prin adresa nr.din .03.2008 a solicitat Directiei de legislatie in domeniul TVA din cadrul ANAF un punct de vedere in speta, prin prezentarea tuturor documentelor existente la dosarul cauzei.

Prin adresa din 05.2008, inregistrata la DGFP sub nr...../04.2008, Directia de legislatie in domeniul TVA a transmis punctul de vedere in speta dupa cum urmeaza:

**Tratamentul fiscal:**

Art.132 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

*"Locul livrării de bunuri-(1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:*

*a)locul unde se gasesc bunurile in momentul cand incepe expedierea sau transportul, in cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert."*

Art.143 alin.(2) lit.a) si (3) precizeaza:

*"(2)Sunt de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:*

*a)livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:*

*1)livrarile intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport.*

*2)livrarile intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art.152<sup>2</sup>;*

*(3)prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si (2) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa."*

Art.10 alin.(1) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

**"ART. 10**

*(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:*

*a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;*

*b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru;*

*și, după caz,*

*c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare."*

Fata de prevederile legale aplicabile in speta invocate mai sus, prin adresa din 05.2008 transmisa de catre MEF-Directia de legislatie in domeniul TVA inregistrata la noi sub nr..../05.2008 se concluzioneaza ca desi a fost comunicat un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, marfurile vandute de catre SC X SRL, Brasov societatii C SA Franta nu au fost transportate din Romania in alt stat membru, acestea fiind livrate ulterior de C SA Franta societatii comerciale B SRL din Brasov ( conform documentelor si contractelor existente la dosarul cauzei), astfel incat se constata ca nu sunt indeplinite conditiile pentru aplicarea scutirii de taxa prevazuta la art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal in relatia dintre SC X SRL, Brasov si C SA, Franta, asa cum in mod legal a constatat organul de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscal din 2007 si Decizia de impunere din 2007, urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Astfel, organul de inspectie fiscala in mod legal a aplicat prevederile art.126, alin.(1) coroborate cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, modificata prin Legea nr.343/2006 si a colectat TVA in suma de .... lei, pentru veniturile in suma de .... lei, rezultate din vanzarea de cherestea catre societatea C din Franta.

Avand in vedere cele retinute si in temeiul art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

#### **DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre SC X SRL.  
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.