

DECIZIA nr.357 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu privire la contestatia SC X SRL cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ... il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..., prin care s-a aprobat la rambursare suma de ... lei si s-a respins la rambursare suma de ... lei.

SC X SRL contesta suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in urma inspectiei fiscale si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si acceptarea la rambursare a TVA in valoare de ... lei care reprezinta TVA colectata la facturile emise catre clientul

In sustinere conestatoarea anexeaza o adresa privind codul de inregistrare in scopuri de TVA, respectiv DE ..., al clientului intracomunitar ..., considerand ca acesta este valabil si pentru facturile emise in perioada octombrie 2006 - 11 mai 2007 aferente prestarilor de servicii respectiv transport rutier intracomunitar de bunuri, potrivit art.128 alin.(9) din Codul Fiscal.

SC X SRL invoca in sustinerea contestatiei prevederile art. 126 alin.1, art. 133 alin. (2) lit. c), art.155 alin.5 lit.h din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.205 din Codul de procedura fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au efectuat inspectia fiscala partiala la SC X SRL, pentru perioada 01.10.2006-30.09.2007, in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare nr.... pentru suma ... lei si nr... pentru suma de ... lei.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr., iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de ... lei si s-a respins la rambursare TVA in suma de ... lei si au fost stabilite accesorii in suma de ... lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societății contestată, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă în mod corect și legal organele fiscale din cadrul AFP sector... au respins la rambursare suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, în condițiile în care pe facturile emise către clientul intracomunitar ... nu a fost înscris un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA al clientului, conform dispozițiilor imperative ale art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In fapt, prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ..., organele de inspectie fiscală au respins la rambursare TVA în suma de ... lei, prin colectarea TVA pentru serviciile de transporturi rutiere de marfuri prestate clientului din ... -

Urmare verificării efectuate, organele de inspectie fiscală au constatat că în perioada 01.01.2007-31.08.2007 contestată, în calitate de transportator și de casa de expediție pe baza comenzilor primite de la clienți, persoane impozabile din alte state membre, care au furnizat coduri de înregistrare în scopuri de TVA din aceste state, a efectuat servicii de transport rutier intracomunitar de bunuri încadrate de societate în prevederile art.133 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 din Codul Fiscal.

De asemenea, în timpul controlului s-a verificat valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată atribuite de autoritățile competente din statele membre ale clienților intracomunitari și a rezultat că pentru clientul ..., codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată DE ..., înscris în facturi de SC X SRL, nu este valabil.

În perioada 01.01.2007 - 31.05.2007 SC X SRL a emis facturi pentru serviciile de transport intracomunitar rutier de bunuri prestate clientului intracomunitar ... în suma de ... Eur, echivalent ... lei. Organele fiscale au considerat că societatea nu se încadrează la excepția prevăzută de art.133 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 01.01.2007, astfel că locul prestării este în România, și pe cale de consecință au procedat la aplicarea cotei de 19% taxă pe valoarea adăugată, prevăzută de art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, rezultând o taxă pe valoarea adăugată în suma de ... lei.

In drept, potrivit art. 12¹, art. 125¹, art. 127, art.129, art. 133, art. 140 și art.155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum au fost modificate și completate începând cu data de 1 ianuarie 2007, prin transpunerea directivelor comunitare în materie de TVA:

"**Art. 12¹.** - Ministrul finanțelor publice va dispune prin ordin măsurile necesare pentru implementarea sistemului de cooperare administrativă și schimb de informații cu statele membre ale Uniunii Europene în domeniul taxei pe valoarea adăugată, accizelor și impozitului pe venit."

"**Art. 125¹.** - (1) **În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:**

8. codul de înregistrare în scopuri de TVA reprezintă codul prevăzut la art. 154 alin. (1), **atribuit** de către autoritățile competente din România persoanelor care au obligația să se înregistreze conform art. 153 sau 153¹, **sau un cod de înregistrare similar, atribuit de autoritățile competente dintr-un alt stat membru;**"

"Art. 127. - (1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."

"Art. 129. - (1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128. "

"Art. 133. - (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.

(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, în cazul în care serviciul de transport este prestat unui client care, pentru prestarea respectiva, **furnizeaza un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului, se considera ca transportul are loc în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA.**

Prin transport intracomunitar de bunuri se înțelege orice transport de bunuri ale carui:

1. loc de plecare si loc de sosire sunt situate în doua state membre diferite; sau
2. loc de plecare si loc de sosire sunt situate în acelasi stat membru, dar transportul este efectuat în legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri;"

"Art. 140. - (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."

"Art. 155. - (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:

(...)

h) **codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 si lit. i);"**

Pe cale de consecinta, din textele legale mai sus citate rezulta ca prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri ale carui: loc de plecare si loc de sosire sunt situate in doua state membre diferite sau 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.

Locul prestarii de servicii pentru transporturile intracomunitare de bunuri este considerat locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri conform prevederilor art. 133 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 taxa pe valoarea adaugata, atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel de plecare al transportului, se considera ca transportul are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In speta, din documentatia existenta rezulta ca organele de inspectie fiscala au taxat serviciile prestate de SC X SRL catre clientul ... si au colectat TVA aferenta, considerand ca aceste servicii se supun regulii generale si se taxeaza in Romania, unde este locul de plecare al

transportului, intrucat au constatat invaliditatea codului de inregistrare in scopuri de TVA al clientului din ... - ... (cod DE ...), contestatara nerespectand prevederile art.155 alin.(5) lit.h).

Prin adresa nr.... Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat Compartimentului de schimb de informatii Bucuresti, comunicarea valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in Romania sau in alte state membre, rezultand faptul ca SC X SRL a in scris pe facturile emise catre clientul ... codul de inregistrare de taxa pe valoarea adaugata DE ..., nevalabil.

Nu poate fi retinuta afirmatia contestatoarei potrivit careia organele de control trebuiau sa incadreze operatiunea la art.128 alin. (9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, intrucat potrivit acestui articol este tratata livrarea intracomunitara de bunuri ori societatea a desfasurat activitate de transport intracomunitar de marfuri, ceea ce reprezinta o prestare de serviciu asa cum este definita de art.129 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din documentele de transport prezentate cu ocazia controlului, respectiv CMR-uri, rezulta ca transportul intracomunitar de bunuri efectuat firmei ... a avut loc de plecare Romania si loc de sosire alt stat membru.

Intrucat conditia impusa de legiutor prin exceptia instituita in cuprinsul art. 133 alin. 2 lit. c din Codul fiscal pentru a considera ca transportul are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de T.V.A, este aceea de a furniza un cod valabil de inregistrare in scopuri de T.V.A atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel de plecare a transportului, rezulta ca in mod corect organul de inspectie fiscala a considerat ca Romania este locul de plecare al transportului, intrucat clientul caruia i-au fost prestate serviciile de transport nu a furnizat un cod valabil atribuit de autoritatile competente din Germania.

Pe cale de consecinta, rezulta ca, in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu se incadreaza in prevederile art.133 alin.(2) lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in situatia in care nu a fost valabil codul de inregistrare fiscala in scris in facturile emise de societatea contestatoarea pentru serviciile de transport intracomunitar rutier de bunuri prestate acestui client comunitar in suma de ... Eur, echivalent ... lei, pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei documentul depus de contestatara privind codul de TVA nr..., intrucat pe de-o parte facturile au fost emise pentru clientul cu cod de TVA nr..., nevalabil, iar pe de alta parte acest cod este valabil pentru o perioada ulterioara respectiv din 11.05.2007 si nu incepand cu 01.01.2007, data de la care a fost colectata TVA pentru serviciile de transport.

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta si documentele existente in copie la dosarul cauzei urmeaza a se mentine constatarile organelor de inspectie fiscala si a se respinge ca neintemeiata contestatia SC X SRL pentru suma de ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar asupra sumei reprezentand contravaloarea serviciilor de transport intracomunitar rutier de bunuri prestate clientului intracomunitar ..., in scrisa in facturile care nu contin toate informatiile obligatorii pentru a beneficia de scutire de TVA, respectiv codul valabil de inregistrare in scopuri de TVA al clientului comunitar, atribuit de catre autoritatile fiscale din Germania, si conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 12¹, art. 125¹, art. 127, art.129, art. 133, art. 140 si art.155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.