

## **DECIZIE nr. 1585 / 183 / 14.08.2008**

**I.** Obiectul contestatiei il constituie anulara **partiala** a Deciziei de impunere nr. 335/09.05.2008 reprezentand :

- TVA colectata suplimentar in suma de ... lei
- accesorii in suma de ... lei aferente TVA.

Contestatoarea sustine ca legiuitorul nu a mentionat in continutul OMFP nr. 2222/2006 un termen in care documentele de transport trebuiesc prezentate, sau un termen in care trebuia efectiv realizat transportul.

In baza contractului incheiat cu beneficiarul, matritele au fost expediate acestuia in luna aprilie a anului 2008, iar organele de inspectie fiscala au considerat in mod netemeinic ca respectivelor livrari nu le sunt aplicabile scutirea de TVA prevazuta de art. 143 alin.2 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP... sub nr.2854/08.05.2008 s-a constatat ca in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007 SC .... a efectuat un numar de 23 de livrari catre beneficiari din Comunitate inregistrati in scopuri de TVA, in valoare de ... lei prezentate in anexa nr.19 a raportului de inspectie fiscala, pentru care a fost aplicata in mod eronat scutirea de TVA prevazuta la art. 143 alin. 2 lit.a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, valabile in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007.

Bunurile livrate in valoare de ... lei nu au fost transportate sau expediate in alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea ori alta persoana la momentul exigibilitatii TVA prevazuta la art. 134<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, valabile in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007.

Din nota explicativa a administratorului societatii rezulta ca pana la data de 30.06.2007 nu a fost efectuat transportul intracomunitar pentru livrarile in suma totala de ... lei pentru care s-a aplicat scutirea de taxa pe valoarea adaugata si ca OMF nr. 2222/2006 nu precizeaza perioada in care trebuie efectuat transportul aferent unei livrari intracomunitare.

In temeiul art. 132 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, locul operatiunilor impozabile este locul unde se gasesc bunurile atunci cand sunt puse la dispozitia cumparatorului, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate.

Coroborat cu art.134<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, valabile in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007 privind exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, rezulta ca desi OMF nr. 2222/2006 nu precizeaza perioada in care trebuie efectuat transportul aferent unei livrari intracomunitare, organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA in suma de ... lei aferenta livrarilor in cauza.

Perioada verificata privind TVA este 01.07.2006 - 31.12.2006.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 30284/14.08.2008, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC ..... a aplicat in mod eronat scutirea de TVA prevazuta la art. 143 alin. 2 lit.a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, valabile in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007.

Contestatoarea sustine ca legiuitorul nu a mentionat in continutul OMFP nr. 2222/2006 un termen in care documentele de transport trebuiesc prezentate, sau un termen in care trebuia efectiv realizat transportul bunurilor livrate in statele membre, iar in baza contractului incheiat cu beneficiarul, matritele au fost expediate acestuia in luna aprilie a anului 2008.

Din nota explicativa a administratorului societatii rezulta ca pana la data de 30.06.2007 nu a fost efectuat transportul intracomunitar pentru livrarile in suma totala de ... lei pentru care s-a aplicat scutirea de taxa pe valoarea adaugata, iar in temeiul art. 132 alin. 1 lit. c) si art.134<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, valabile in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007 privind exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA in suma de ... lei aferenta livrarilor in cauza.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca SC... contesta TVA colectata stabilita suplimentar de catre organul de inspectie fiscala in suma de ... lei aferenta numai contravalorii **matritelor** care au fost expediate beneficiarului in luna aprilie a anului 2008 asa cum rezulta din scrisoarea de transport emisa de transportator in data de 26.04.2008.

Se retine ca OMFP nr. 2.222 / 2006 privind aprobarea 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. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se aplica coroborat cu prevederile Codului fiscal si in consecinta nu pot fi ignorate prevederile art. 132 alin. 1 lit. c) si art.134<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, valabile in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007 in care se precizeaza ca :

ART. 132

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

.....  
*c) locul unde se gasesc bunurile atunci cand sunt puse la dispozitia cumparatorului, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate".*

ART. 134<sup>3</sup>

*"Prin derogare de la prevederile art. 134<sup>2</sup>, in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri, scutita de taxa conform art. 143 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisa factura pentru intreaga contravaloare a livrării in cauza, dar nu mai tarziu de a cincisprezecea zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator".*

Deoarece pana la data de 30.06.2007 nu a fost efectuat transportul intracomunitar al matritelor in cauza, nu mai poate fi vorba de operatiuni scutite conform prevederilor art. 143 alin.2 lit.a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare.

Daca argumentele sustinute de contestatoare referitor la prevederile contractuale si datele din scrisoarea de transport sunt reale, cunoscand prevederile Codului fiscal, nu se justifica emiterea facturilor la datele inscrise in anexa nr.19 a raportului de inspectie fiscala, iar emitera lor are ca si consecinta exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la sustinerea contestatoarei ca OMFP nr. 2.222 / 2006 nu precizeaza un termen in care trebuie realizat efectiv transportul, organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca tocmai in completarea acestuia a fost emis OMEF nr. 1.503/2007, reglementare despre care petenta afirma urmatoarele:

" Consideram ca OMEF nr. 1.503/2007 nu reprezinta o schimbare de orientare pentru viitor, ci aduce o precizare necesara si pentru trecut ( ca norma interpretativa )menita tocmai a elimina arbitrarul in aplicarea dispozitiilor neclare din materia TVA".

Din afirmatia contestatoarei ca *"OMEF nr. 1.503/2007 nu reprezinta o schimbare de orientare pentru viitor, ci aduce o precizare necesara si pentru trecut"*, adica prezentarea documentelor pentru justificarea scutirii de taxa se va face in termen de maximum 90 de zile calendaristice de la data la care a fost emisa factura, rezulta cu claritate ca desi a avut cunostinta de completarea cadrului legislativ referitor la scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu a

procedat la expedierea matritelor; in consecinta nu mai indeplineste conditiile de scutire, iar pentru produsele care nu au parasit teritoriul Romaniei contribuabilul avea obligatia colectarii TVA.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit TVA colectata in suma de ... lei (aferinta matritelor neexpediate), motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste **accesoriile** calculate, se retine ca SC... a beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior, iar suma de ... lei reprezinta majorari de intarziere aferente TVA, stabilite de catre organul de inspectie fiscala pana la data de 08.05.2008, in raport cu suma contestata.

Pentru TVA colectata stabilita suplimentar, se datoreaza majorari de intarziere in temeiul art.119 (1), (4) din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata :

*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

.....  
*(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor,(...)"*

Avand in vedere ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare, HG nr. 44/2004 modificata si completata, OMFP nr. 2.222 / 2006, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

### **DECIDE :**

**1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC .... reprezentand TVA colectata si accesoriile aferente in suma totala de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr.335/09.05.2008.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ...
- AFP... - Activitatea de Inspectia Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...- Sectia Contencios Administrativ.