



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor



DECIZIA NR. 67 / ...2009
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. S S.R.L. B...,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de S.C. S S.R.L., cu sediul în B..., str. ..., nr. ..., jud. Alba, împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat încheiat în data de ... și înregistrat sub nr. ... / ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Alba.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba - Secretariat general sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că actul de inspecție fiscală și decizia de impunere aferentă acestuia au fost comunicate contestatoarei în data de ..., după cum reiese din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost formulată prin avocat, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială ... / ..., fiind respectate prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de **... lei**, reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară colectată stabilită de organele de inspecție fiscală;

- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, S.C. S S.R.L. B... invocă următoarele în susținerea cauzei:

Petenta solicită anularea actelor administrativ fiscale în baza cărora au fost stabilite obligații suplimentare în sarcina societății, precizând că societatea ar beneficia de dispozițiile art. 143 alin. (2) din Legea nr. 571 / 2003, cu privire la scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în perioada 01.10.2008 - 31.01.2009, în beneficiul S.C. SO din Danemarca.

Contestatoarea mai solicită și suspendarea executării actelor atacate, în temeiul prevederilor art. 185 (2) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, până la soluționarea contestației.

În susținerea cauzei, petenta prezintă următoarele argumente:

În baza actelor atacate, s-a reținut că societatea contestatoare nu poate beneficia de dispozițiile art. 143 (2) din Legea nr. 571 / 2003, cu privire la scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri, efectuate în beneficiul S.C. SO din Danemarca, pentru perioada 01.10.2008 - 31.01.2009, pe motiv că această societate nu ar mai fi comunicat un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, începând cu data de 01.10.2008.

Susținerea organului de inspecție fiscală este total eronată, împrejurare ce rezultă fără dubiu din CERTIFICATUL EMIS DE AF ..., fosta C..., ... din Danemarca, din data de ..., anexat în copie la contestația formulată, atât în varianta în limba engleză, cât și cu traducere legalizată.

Așa cum rezultă din certificatul în cauză, toate livrările de bunuri s-au făcut de către S.C. S S.R.L. către SO, având codul DK

Petenta face precizarea că societatea respectivă are și în prezenta același cod atribuit în scopuri de TVA.

Livrările de bunuri au fost însă raportate la autoritățile daneze competente în materie de TVA de către SO, sub numărul de înregistrare DK ..., care aparține companiei mamă, care a și eliberat certificatul la care se face referire în cele de mai sus.

Datorită acestui concurs de împrejurări, organul de control, în mod eronat, a considerat că societatea către care s-a făcut livrarea de bunuri (SO) și-ar fi modificat codul de înregistrare.

În realitate, societatea către care s-a efectuat livrarea de bunuri a avut și are și în prezent același cod de înregistrare, care a fost comunicat petentei în condițiile art. 143(2) din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Petenta consideră că împrejurarea că beneficiara a raportat livrările la autoritățile daneze la numărul de înregistrare al societății mame este o problemă ce excede condițiile prevăzute de art. 143(2) din Legea nr. 571 / 2003, având legătură cu legislația daneză și, probabil, cu raporturile prestabilite statutar (sau contractual) dintre societatea către care a fost livrată marfa și societatea mamă.

Petenta mai precizează că “eroarea” organelor de control este de natură să atragă plata unor majorări de întârziere suplimentare, și, pe cale de consecință, să aducă grave prejudicii societății contestatoare, împrejurare față de care se solicită, în temeiul prevederilor art. 185 (2) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, suspendarea executării actelor atacate.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și Decizia de impunere nr. ... / ... ale Activității de Inspecție Fiscală Alba, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ..., perioada supusă verificării fiind 01.07.2008 - 28.02.2009.

Obiectivul inspecției fiscale l-a reprezentat inspecția fiscală parțială în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare.

Obiectul principal de activitate al agentului economic îl reprezintă fabricarea mobilierului pentru birouri și magazine, cod CAEN 3101.

În cadrul procedurii de control au fost verificate toate documentele care au stat la baza derulării operațiunilor impozabile desfășurate în perioada supusă controlului, respectiv:

- balanțe de verificare;
- deconturile de TVA și declarațiile privind obligațiile de plată față de bugetul statului;
- documentul care atestă calitatea de plătitor de TVA;
- jurnalele de vânzări și cumpărări;
- facturi fiscale, chitanțe, ordine de plată și alte documente de plată;
- documente pentru justificarea livrărilor și achizițiilor intracomunitare.

În ceea ce privește constatările pe linie fiscale, organele de control au inserat următoarele:

Verificarea perioadei 01.07.2008 - 31.07.2008, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior:

TVA deductibilă:

TVA deductibilă provine din:

1. facturi fiscale pentru achiziția de:
 - materii prime și materiale necesare desfășurării procesului de producție;
 - telefonie fixă și mobilă, energie electrică, gaz metan;
2. bonuri fiscale pentru carburanți, servicii și utilități etc.

În ceea ce privește TVA deductibil, nu au fost constatate deficiențe.

TVA colectată:

În perioada 01.07.2008 - 31.07.2008, contribuabilul a desfășurat activitate de producție și a înregistrat venituri provenite din următoarele categorii de operațiuni:

a) livrări intracomunitare de bunuri

Agentul economic efectuează operațiuni scutite cu drept de deducere pentru operatorii cu coduri valabile de TVA, iar justificarea s-a efectuat potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal și art. 10 din Ordinul nr. 2222 / 2006, respectiv 2421 / 2007 și 3424 / 2008 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144.1 din Legea nr. 571 / 2003, respectiv:

- factura care conține informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal și în care este menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru (CMR), prin care se confirmă că bunurile au fost presdate beneficiarului.

b) achiziții interne de material lemnos, pentru care se aplică corect măsurile de simplificare conform art. 160 alin. (2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât în timpul controlului nu au fost constatate deficiențe cu privire la TVA deductibil sau TVA colectat, organele de inspecție fiscală au admis la rambursare TVA în sumă de ... lei, înscris în decontul nr. ... /

Verificarea perioadei 01.08.2008 - 31.08.2008, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior

Referitor la TVA deductibil, în timpul controlului nu au fost constatate deficiențe.

În ceea ce privește TVA colectată, s-a constatat că agentul economic desfășoară activitate de producție și înregistrează venituri provenite din următoarele categorii de operațiuni:

- a) taxabile, pentru care colectează corect TVA, conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003, cu modificările și completările ulterioare;

- b) livrări intracomunitare de bunuri;

- c) achiziții de material lemnos pentru care aplică corect măsurile de simplificare, conform art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma controlului efectuat asupra documentației necesare contribuabililor înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pentru rambursarea TVA, decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice B... sub nr. ... / ... pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii august 2008 a fost soluționat astfel:

- TVA solicitat la rambursare: ... lei;
- TVA admis la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei.

Verificarea perioadei 01.09.2008 - 30.09.2008, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior

Ca și în cazurile anterioare, organele de inspecție fiscală nu au constatat deficiențe în ceea ce privește TVA-ul deductibil și TVA-ul colectat, motiv pentru care s-a procedat la acordarea dreptului de rambursare a sumei de ... lei, înscrisă în decontul nr. ... / ..., aferent lunii septembrie 2008.

Verificarea perioadei 01.10.2008 - 31.10.2008, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior

În ceea ce privește TVA deductibil, organele de inspecție fiscală nu au constatat deficiențe.

Referitor la TVA colectată, s-a constatat că, în perioada supusă controlului, respectiv luna octombrie 2008, contribuabilul a desfășurat activitate de producție și a înregistrat venituri din următoarele categorii de operațiuni:

a) taxabile, pentru care colectează corect TVA, conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003;

b) livrări intracomunitare de bunuri:

Agentul economic efectuează operațiuni scutite cu drept de deducere pentru operatorii intracomunitari cu coduri valide de TVA, pentru care justifică livrările intracomunitare de bunuri potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și art. 10 alin. (1) din ordinul nr. 2222 / 2006, respectiv 2471 / 2007 pentru modificarea instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144.1 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cu:

- factura care conține informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal și în care este menționat **codul de înregistrare în scopuri de TVA** atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru (CMR), prin care se confirmă că bunurile au fost presdate beneficiarului.

Deficiențe constatate:

Agentul economic a considerat scutite cu drept de deducere livrările intracomunitare de bunuri către operatorul intracomunitar SO, având cod de înregistrare în scopuri de TVA DK ... din Danemarca, deși acesta nu a comunicat un cod valabil de TVA începând cu data de 21.10.2008, așa cum reiese din adresa nr. ... / ... transmisă de Compartimentul Schimb Internațional de Informații Alba.

În luna octombrie 2008, după data de 21.10.2008 s-au efectuat livrări către SO în sumă totală de ... lei, TVA-ul aferent fiind în sumă de ... lei.

Organele de control au constatat că au fost încălcate prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, conform căruia:

“(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru,(...)”, respectiv

- art. 10 din Ordinul nr. 2421 / 2007 pentru modificarea instrucțiunilor 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. 144.1 din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“(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:

- factura care conține informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal și în care este menționat codul de înregistrare în scopuri de tVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru...”

În conformitate cu prevederile art. 126 și 137 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal cu compeltările și modificările ulterioare, în timpul controlului s-a colectat TVA la total veniturirealizate din livrări către operatorul intracomunitar SO din Danemarca în sumă de ... lei.

c) achiziții de material lemnos - pentru care se aplică în mod corect măsurile de simplificare conform art. 160 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003.

În urma controlului efectuat asupra documentației necesare contribuabililor înregistrați ca plătitori de TVA pentru rambursarea TVA, decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice B... sub nr. ... / ... pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii octombrie 2008, se soluționează astfel:

- TVA solicitat la rambursare: ... lei;
- TVA admis la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei.

Verificarea perioadei 01.11.2008 - 30.11.2008, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior

Cu privire la TVA deductibil, nu au fost constatate deficiențe.

La capitolul TVA colectată, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele deficiențe:

Agentul economic a considerat scutite cu drept de deducere livrările intracomunitare de bunuri către operatorul intracomunitar SO, având codul de înregistrare în scopuri de TVA DK ... din Danemarca, deși acesta nu comunică un cod valabil începând cu data 21.10.2008, așa cum reiese din adresa nr. ... / ... transmisă de Compartimentul Schimb Internațional de Informații Alba.

În luna noiembrie 2008, s-au efectuat livrări către SO în sumă totală de ... lei, cu un TVA corespunzător în cuantum de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că au fost încălcate prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 și art. 10 din Ordinul nr. 2421 / 2007.

Conform prevederilor art. 126 și 137 din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, în timpul controlului, la total venituri de la operatorul intracomunitar SO Danemarca s-a colectat TVA în sumă de ... lei.

În urma verificărilor efectuate, decontul cu sume negative cu opțiuni de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice B... sub nr. ... / ... pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii noiembrie 2008 a fost soluționat astfel:

- TVA solicitată la rambursare: ... lei;
- TVA admis la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei.

Verificarea perioadei 01.12.2008 - 31.12.2008, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiuni de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior

În urma controlului, nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește TVA deductibil.

În ceea ce privește TVA colectată, organele de control semnalează ca deficiență faptul că agentul economic a considerat ca scutite cu drept de deducere livrările intracomunitare de bunuri către operatorul intracomunitar SO având cod de înregistrare în scopuri de TVA DK ... din Danemarca, deși acesta nu comunică un cod valabil de TVA începând cu data de 21.10.2008, așa cum reiese din adresa nr. ... / transmisă de Compartimentul Schimb Internațional de Informații Alba.

Livrările către operatorul respectiv s-au cifrat în luna decembrie 2008 la ... lei, TVA-ul corespunzător acestora fiind de ... lei.

Prin aceasta au fost încălcate prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, precum și ale Ordinului nr. 2421 / 2007.

În conformitate cu prevederile art. 126 și 137 din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, în timpul controlului, la total venituri realizate din livrări către operatorul intracomunitar SO Danemarca s-a colectat TVA în sumă de ... lei.

Decontul cu sume negative cu opțiuni de rambursare nr. ... / ... pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii decembrie 2008 a fost soluționat astfel:

- TVA solicitat la rambursare: ... lei;
- TVA admis la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei.

Verificarea perioadei 01.01.2009 - 31.01.2009, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control ulterior

Pe linia TVA-ului deductibil, organele de inspecție fiscală nu au consemnat deficiențe.

În ceea ce privește TVA-ul colectat, se remarcă din nou că agentul economic, în mod eronat, a considerat scutite cu drept de deducere livrările intracomunitare de bunuri către operatorul intracomunitar SO din Danemarca, deși acesta nu a comunicat un cod valabil începând cu 21.10.2008, încălcând astfel prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 și ale Ordinului nr. 2421 / 2007, motiv pentru care s-a procedat la colectarea TVA aferentă acestor livrări în sumă totală de ... lei, TVA-ul aferent fiind de ... lei.

Drept consecință, decontul de TVA cu sume negative nr. ... / ... pentru suma de ... lei, a fost soluționat astfel:

- TVA solicitat la rambursarea: ... lei;
- TVA admis la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei.

Verificarea perioadei 01.02.2009 - 28.02.2009, în vederea soluționării decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. ... / ... cu control anticipat

Nu s-au constatat deficiențe cu privire la TVA deductibilă.

În luna februarie 2009, agentul economic a continuat livrările intracomunitare de bunuri către operatorul intracomunitar SO din Danemarca, deși acesta nu comunicase un cod valabil începând cu 21.10.2008, livrările cifrându-se la ... lei.

Conform prevederilor art. 126 și 137 din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, s-a colectat TVA în quantum de ... lei.

În urma controlului efectuat asupra documentației necesare contribuabililor înregistrați ca plătitori de TVA, pentru rambursarea TVA, decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice B... sub nr. ... / ... cu control anticipat, pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii februarie 2009, a fost soluționat astfel:

- TVA solicitat la rambursare: ... lei;
- TVA admis la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei

În urma constatărilor echipei de inspecție fiscală, s-au stabilit sume suplimentare reprezentând TVA în quantum de ... lei, corespunzător cărora au fost stabilite în sarina agentului economic majorări de întârziere în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu

actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele referitor la aspectele sesizate prin contestație:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. S S.R.L. B... a considerat în mod justificat ca fiind scutite cu drept de deducere livrările intracomunitare către operatorul intracomunitar SO din Danemarca, efectuate în perioada 21.10.2008 - 28.02.2009, în condițiile în care acesta nu comunică un cod valabil de TVA începând cu data de 21.10.2008.

În fapt, se constată că în perioada supusă verificării, respectiv 01.07.2008 - 28.02.2009, agentul economic a derulat operațiuni scutite cu drept de deducere pentru operatorii cu coduri valabile de TVA, justificarea acestora efectuându-se potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 10 alin. (1) din Ordinul nr. 2222 / 2006, respectiv 2421 / 2007 și 3424 / 2008 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cu:

- factura care conține informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal și în care este menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

- documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru (CMR), prin care se confirmă că bunurile au fost predate beneficiarului.

Printre aceste operațiuni efectuate de către S.C. S S.R.L. B... se înscriu și tranzacțiile derulate cu SO din Danemarca.

Astfel, în perioada 21.10.2008 - 28.02.2009, S.C. S S.R.L. a efectuat livrări intracomunitare către SO în valoare totală de ... lei, pentru care au fost întocmite facturi, conform prevederilor legale în materie.

Pe facturile cu care a fost livrată marfa este înscrisă ca beneficiar societatea daneză SO din Danemarca, cu codul de înregistrare în scopuri de TVA DK ..., cod pe care agentul economic din România îl consideră valabil, aplicând pentru livrările intracomunitare respective scutirea prevăzută la art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, la art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, se prevăd următoarele:

“(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru (...)”

Totodată, la art. 10 alin. (1) din Ordinul nr. 2421 / 2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată

pentru operațiunile de la art. 143 și art. 144¹ din Legea nr. 571 / 2003, se stipulează următoarele:

“(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.”

În temeiul prevederilor legale de mai sus și considerând codul comunicat de SO din Danemarca, respectiv DK ..., ca fiind valabil atribuit de autoritățile fiscale din Danemarca, S.C. S S.R.L. B... a considerat livrările efectuate către SO ca fiind scutite cu drept de deducere, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, nu s-a colectat TVA la valoarea livrărilor către acest operator comunitar de către S.C. S S.R.L.

Organele de inspecție fiscală, prin actul de control, consemnează însă faptul că, prin Adresa nr. ... / ..., Compartimentul Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. Alba transmitea ca nevalid și indisponibil codul de înregistrare în scopuri de TVA DK ..., data sfârșit valabilitate 21.10.2008.

Totodată, la dosarul cauzei sunt anexate și copii ale adresei nr. ... / ... conținând răspunsul la o solicitare ulterioară de verificare a valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în România sau în alte State Membre, prin care se confirmă faptul că SO Danemarca, începând cu data de 21.10.2008, nu mai deține un cod valabil atribuit în scopuri de TVA, respectiv codul DK ... înscris în facturile emise de S.C. S S.R.L. și-a încetat valabilitatea începând cu data de 21.10.2008.

Întrucât operatorul intracomunitar SO din Danemarca nu mai deține începând cu data de 21.10.2008 un cod valabil atribuit de autoritățile daneze, rezultă că, începând cu aceeași dată, respectiv 21.10.2008, pentru tranzacțiile derulate între S.C. S S.R.L. și respectiva societate din Danemarca nu mai sunt aplicabile prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile respective nemaiputând fi incluse în categoria operațiunilor scutite cu drept de deducere din punct de vedere al TVA.

Nefiind îndeplinită condiția esențială, sine qua non, stipulată la art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările

ulterioare, respectiv operatorul intracomunitar către care s-a efectuat livrarea nu deține un cod de TVA valabil atribuit începând cu 21.10.2008, rezultă că pentru operațiunile desfășurate în relația cu respectivul operator, ulterior datei de 21.10.2008, S.C. S S.R.L. era obligată să colecteze TVA, având în vedere prevederile art. 126, art. 135, prin aplicarea cotei standard de 19% prevăzută la art. 140 din Codul fiscal.

În temeiul prevederilor legale invocate mai sus, rezultă că se justifică măsura aplicată de organele de inspecție fiscală de a colecta taxa pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, rezultată prin aplicarea cotei de 19% la suma totală a livrărilor din perioada 21.10.2008 - 28.02.2009, către operatorul SO, respectiv la suma de ... lei, atâta timp cât codul înscris în documentele care confirmă tranzacțiile (în speță facturile de livrare a mărfii) este DK ..., cod nevalabil începând cu 21.10.2008.

Totodată, se reține ca datorate de către contestatoare și majorările de întârziere în cuantum de ... lei, stabilite în sarcina acesteia de către organele de inspecție fiscală, având în vedere prevederile art. 119 și 120 din Ordonanța nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Prin contestația formulată, petenta consideră că nu este justificată măsura colectării TVA aferentă livrărilor intracomunitare efectuate începând cu 21.10.2008 către operatorul SO, precizând că aceste livrări au fost raportate la autoritățile daneze competente în materie de TVA de către operatorul SO sub numărul de înregistrare DK ..., care aparține companiei mamă.

Mai mult, contestatoarea anexează la contestația formulată copia certificatului emis de compania mamă A..., precum și traducerea autorizată a acestuia, prin care aceasta certifică faptul că toate achizițiile făcute prin intermediul SO, sub numărul de înregistrare DK ... de la S.C. S S.R.L. au fost raportate la autoritățile daneze competente în materie de TVA sub numărul de înregistrare DK ... până la data de 31 martie 2009, iar mai apoi sub numărul

Prin același certificat se mai precizează că SO și SO ApS au fost și sunt companii surori ale companiei daneze având codul de CVR ... "A..." fostă "C..."

Din punct de vedere al legislației fiscale în materie din România, respectiv Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, condiția pentru încadrarea în categoria operațiunilor scutite cu drept de deducere a livrărilor intracomunitare de bunuri este ca operatorul intracomunitar către care se face livrarea să comunice un cod valabil de TVA, atribuit de autoritățile din celălalt stat membru (în speță Danemarca).

În cazul de față, așa cum arătat în cele de mai sus, livrarea s-a făcut către operatorul intracomunitar SO, al cărui cod DK ... își încetase valabilitatea începând cu 21.10.2008.

Susținerea petentei conform căreia tranzacțiile respective derulate cu SO au fost raportate către autoritățile fiscale daneze ca fiind efectuate de firma mamă nu are susținere, în sensul că, după cum se precizează și prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, anexat la dosarul cauzei,

documentul cu care S.C. S S.R.L. justifică transportul bunurilor în spațiul comunitar - CMR - confirmă recepția mărfii cu ștampila și semnătura SO, cod de înregistrare în scopuri de TVA DK

De altfel, faptul că tranzacțiile respective nu pot fi încadrate ca operațiuni scutite cu drept de deducere atâta timp cât operatorul intracomunitar nu comunică un cod valid de TVA, este susținut și prin corespondența purtată de Compartimentul de Schimb Internațional de Informații Alba cu forul superior din Agenția Națională de Administrare Fiscală, unde se precizează că nu contează dacă livrarea s-a făcut de fapt pe firma mamă sau modul în care respectivele livrări au fost raportate, din punct de vedere al României livrarea fiind efectuată către un cod invalid.

Prin contestație, petenta solicită și suspendarea executării actelor atacate, în temeiul art. 185(2) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, până la soluționarea contestației.

Cu privire la acest capăt de cerere, invederăm faptul că Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba nu este în măsură să dispună suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat, având în vedere prevederile O.G. nr. 92 / 2003, republicată în Monitorul Oficial 513 / 31.07.2007, în vigoare la data formulării contestației, respectiv art. 215 din actul normativ menționat, cităm:

“Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Din textul de lege invocat rezultă că, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, suspendarea executării poate fi dispusă doar de instanța de judecată competentă, în condițiile stipulate de legiuitor, iar nu de organul competent cu soluționarea contestației, în speță Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba.

Textul de lege invocat de petentă în solicitarea de suspendare formulată este art. 185 din O.G. nr. 92 / 2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 / 26.09.2005, unde, la alin. (2), se prevede posibilitatea ca organul de soluționare a contestației să acorde suspendarea executării actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.

Însă, prin Legea nr. 158 / 2006, publicată în Monitorul Oficial nr. 444 / 23.05.2006, O.G. nr. 92 / 2003 a fost modificată, în sensul că, prin Legea nr. 158 / 2006 nu mai este prevăzută posibilitatea ca organul de soluționare a

contestației să acorde suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat, prevăzându-se în mod clar faptul că atribuții în acest sens deține doar instanța de contencios competentă, conform Legii nr. 554 / 2004.

Având în vedere aspectele menționate în cele de mai sus, se va proceda la respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. S S.R.L. B....

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. S S.R.L. B... pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară colectată stabilită de organele de inspecție fiscală;

- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,