



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

DECIZIA NR. 1
din 8 ianuarie 2008

Privind soluționarea contestației formulate de S.C. SRL cu sediul social în localitatea , str. nr. , județul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere nr. / , emisă în baza Raportului de inspectie nr. din .2007, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din .

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală Sălaj cu adresa nr cu privire la contestația formulată de către S.C. SRL împotriva deciziei de impunere nr. , emisă în baza Raportului de inspectie nr. , contestatie înregistrată la A.I.F. Sălaj sub numărul din .

Urmare analizei modului de îndeplinire a condițiilor de procedură prevăzute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la data formulării contestației, s-au constatat următoarele:

Contestatia a fost formulată în termenul legal de 30 de zile prevăzut de Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a fost semnată în original de către conducătorul legal al societății.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită suplimentar prin Decizia nr. și majorările de întârziere aferente acestei sume.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 207 și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. , emisă în baza Raportului de inspectie nr. de către organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscală Sălaj invocând în susținere următoarele motive:

1. Consideră că temeiul de drept invocat de către organul de control în baza OMFP nr. 2221/2006 art. 4 alin. (1) a fost gresit atribuit operațiunilor efectuate de către societate.

2. Cu privire la operațiunile de livrari intracomunitare, societatea se încadrează în prevederile art. 128 alin. (9) din legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

3. Cu privire la scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare societatea beneficiază de prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) și de prevederile art. 3 primul caz: Tratatul fiscal din punct de vedere al tva cu aplicarea măsurilor de simplificare alin. (1) din ANEXA la OMFP nr. 2221/2006.

4. În baza temeiului legal prezentat consideră că societatea are dreptul de a factura fără tva (scutită) beneficiarului care a comunicat un cod valabil de înregistrare în scopuri de tva, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru conform art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, căruia i s-a făcut o livrare de bunuri conform art. 128, alin. (9) din Codul fiscal în înțelesul alin. (1)

din acelasi articol cu dreptul da dispune de bunurile livrate ca si proprietar fără alte conditii conform art. 3 primul caz: alin. (1) din ANEXA la OMF nr. 2221/2006 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate.

In concluzie solicită admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentând tva cu accesoriile aferente stabilite prin Decizia de impunere nr.

II. Din Decizia de impunere nr. emisă în baza raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F Sălaj sub nr. referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligatii suplimentare de plată

Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată lei

Majorări de întârziere lei

2.1.2 Motivul de fapt

1.1. In urma verificării documentelor justificative puse la dispozitie s-a constatat faptul că în luna ianuarie 2007 societatea a înregistrat factura SJ emisă de SC

SRL reprezentând lucrări de instalatii termice cu suma de 8824 lei + 1676 lei tva.

2. Următoarele operatiuni nu întrunesc conditiile unor livrări intracomunitare si nu beneficiază de scutire:

- SJ în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC SA

;

- SJ în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ , către SC

SRL;

- SJ în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC SRL;

- Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC ;

- Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC . SA

;

- Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC

SRL;

- Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC

SRL.

2.1.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003 art.160, alin. (2), lit. c), art. 160¹, alin. (33),art. 160¹, alin. (5), Ordinul 2221/2006, art. 2, alin. (1), art. 4 alin. (1), Legea 210/2005 art. 115.

Din raportul de inspectie fiscală încheiat cu ocazia inspectiei fiscale partiale-rambursare de tva referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Cu privire la operatiunile intracomunitare.

Referitor la livrări.

In perioada , SC SRL înregistrează livrări către 6 operatori intracomunitari.

In luna ianuarie 2007 societatea a efectuat un număr de 12 livrări intracomunitare în valoare totală de lei. Livrările au fost cuprinse în jurnalul de vânzări din luna ianuarie 2007 si preluate în decontul de tva,la rândul 1," Livrări intracomunitare de bunuri scutite conform art. 143 alin. (2), lit. a) si d) din legea nr. 571/2003.

In luna februarie 2007 societatea a înregistrat un nr. de 13 livrări intracomunitare în valoare de lei. Livrările au fost cuprinse la jurnalul de vânzări din luna februarie 2007 si

preluate în decontul de tva, la rândul 1," Livrări intracomunitare de bunuri scutite conform art. 143 alin. (2), lit. a) și d) din legea nr. 571/2003.

În totalul livrărilor intracomunitare au fost cuprinse următoarele facturi:

2.1 în sumă de lei către .
Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC

SA ;

2.2 SJ în sumă de lei către . Mărfurile sunt
trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC

SA ;

2.3 SJ în sumă de lei către . Mărfurile sunt
trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ XAK ,
către SC SRL;

2.4 SJ în sumă de lei către . Mărfurile sunt
trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ XAK
SRL;

2.5 în sumă de lei către
Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC

SA ;

2.6 SJ YCR în sumă de lei către .
Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ XAK către SC

SA .

Aceste operațiuni au fost cuprinse în mod eronat în declarația recapitulativă pe trim I 2007 ca și operațiuni triunghiulare "T". În aceste cazuri SC SRL nu acționează ca și un revânzător, societatea trimițând spre prelucrare mărfurile către o societate din România, operațiunea neîncadrându-se în prevederile art. 126, alin. (8) lit. b) din Legea 571/2003 și art. 126, alin. (13) din H.G. 44/2004 privind normele de aplicare a Legii 571/2003.

Totodată pentru operațiunile de la punctele 2.2, 2.3 și 2.4 nu beneficiază de prevederile OMF 2221/2006 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate, prevăzute la art. 128 alin. (10) și art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Instruct SC nu a putut face dovada transportului intracomunitar al produselor expediate spre prelucrare către societăți din România la comanda contractorilor principali situați în alt stat membru, aceste livrări sunt considerate operațiuni impozabile în România pentru care se aplică cota de 19% asupra bazei de impozitare conform art. 140, alin. (1) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, încadrându-se la art. 2, alin. (1) din Instrucțiunile de aplicare a măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate, prevăzute la art. 128 alin. (10) și art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel pentru luna februarie societatea datorează tva suplimentară în sumă de lei.

Mod de calcul

lei (total facturi de la pct. 2.2, 2.3 și 2.4) *19% = lei

În luna martie 2007 societatea a înregistrat un nr. de 11 livrări intracomunitare în valoare de lei. Livrările au fost cuprinse la jurnalul de vânzări din luna martie 2007 și preluate în decontul de tva, la rândul 1," Livrări intracomunitare de bunuri scutite conform art. 143 alin. (2), lit. a) și d) din legea nr. 571/2003.

În totalul livrărilor intracomunitare au fost cuprinse următoarele facturi:

3.1 Factura în sumă de lei către .
Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC

SA ;

3.2 Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise
pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC . SA

i;

3.3 Factura în sumă de lei către Nas .
Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC
SA ;

3.4 Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt trimise
pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC SA
i;

3.5 Factura în sumă de lei către Bagar Italia. Mărfurile sunt trimise
pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC
SRL;

3.6 Factura în sumă de lei către . Mărfurile sunt
trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC
SRL.

37 Factura în sumă de lei către .
Mărfurile sunt trimise pentru prelucrare pe baza avizului SJ către SC
SA .

Aceste operatiuni au fost cuprinse în mod eronat în declaratia recapitulativă pe trim I 2007 ca si operatiuni triumphiulare "T". In aceste cazuri SC SRL nu actionează ca si un revânzător, societatea trimițând spre prelucrare mărfurile către o societate din România, operatiunea neîncadrându-se în prevederile art.126, alin.(8) lit. b) din Legea 571/2003 si art. 126, alin.(13) din H.G. 44/2004 privind normele de aplicare a Legii 571/2003.

Totodată pentru operatiunile de la punctele 3.2, 3.4,3.5 si 3.6 nu beneficiază de prevederile OMF 2221/2006 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.

Intrucât SC nu a putut face dovada transportului intracomunitar al produselor expediate spre prelucrare către societăți din România la comanda contractorilor principali situati în alt stat membru, aceste livrări sunt considerate operatiuni impozabile în România pentru care se aplică cota de 19% asupra bazei de impozitare conform art.140, alin.(1) din Legea 571/2003 cu modificările si completările ulterioare, încadrându-se la art. 2, alin.(1) din Instructiunile 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.

Astfel pentru luna martie societatea datorează tva suplimentară în sumă de 2027 lei.

Mod de calcul

lei (total facturi de la pct. 3.2, 3.4,3.5 si 3.6) *19% = lei.

Total taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar aferentă livrărilor pentru care nu se face dovada transportului intracomunitar = lei.

Total livrări cuprinse de către societate în declaratia recapitulativă ca si operatiuni triumphiulare = lei.

Din această sumă lei trebuia cuprinsă în declaratia recapitulativă la livrări intracomunitare "L" iar diferenta de lei fiind considerate livrări de bunuri cu cota de 19%. Pentru operatiunile pentru care s-a stabilit tva suplimentară , documentele prezentate de societate nu au putut demonstra transportul produselor prelucrate în alt stat membru.

In urma verificărilor s-au stabilit următoarele obligatii suplimentare:

- tva lei;
- majorări de întârziere lei.

Majorările de întârziere au fost calculate până la data de (anexa).

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de către contestatară în raport de constatările organelor de inspectie fiscală precum si prevederile dispozitiilor legale aplicabile se retine:

În fapt inspectia fiscală parțială efectuată la SC FVL SRL a cuprins perioada 01.01.2007-31.03.2007. Societatea desfășoară activitate de confecții accesorii îmbrăcăminte pe care le livrează partenerilor externi având sediul în teritoriul intracomunitar.

În urma verificării s-a constatat că societatea a înregistrat operațiuni reprezentând livrări intracomunitare de bunuri pentru care a aplicat regimul de scutire prevăzut de art. 143, alin. (2), lit. a) și d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal. De asemenea s-a constatat că pentru un număr de 7 livrări cu o valoare de și TVA aferentă de livrări efectuate în țară la comanda partenerului extern, nu beneficiază de prevederile OMF 2221/2006 stipulate la art. 128, alin. (10) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și art. 126 alin. (13) din H.G. 44/2004 societatea nefăcând dovada transportului intracomunitar. Întrucât nu au fost prezentate documente privind transportul bunurilor prelucrate în România în statul membru al partenerului străin organele de control au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări. Astfel s-a stabilit că societatea datorează taxă pe valoarea adăugată în valoare de 2483 lei cu accesoriile aferente.

Societatea contestă taxa pe valoarea adăugată astfel stabilită arătând că pentru livrările intracomunitare societatea beneficiază de prevederile 143, alin. (2), lit. a) și de ale art. 3 primul caz din ANEXA la OMF 2221/2006 întrucât beneficiarul a comunicat un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Având în vedere această susținere D.G.F.P. Sălaj, cu adresa nr. din a solicitat contestatarii documente justificative care să susțină încadrarea livrărilor efectuate de către societate în prevederile sus menționate.

Astfel cu adresa societății nr. din 05.12.2007 înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din 07.12.2007 societatea depune în completarea dosarului contestației facturi, avize de însoțire a mărfii, CMR și decont pentru achiziționarea mărfurilor din România documente care au fost puse la dispoziția organului de control în vederea analizării și exprimării punctului de vedere motivat față de aceste documente.

Fată de aceste documente prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din 21.12.2007 A. I.F. Sălaj arată următoarele:

- avizele de însoțire a mărfii, pentru mărfurile transportate pe parcurs intern către societățile care execută și livrează produsul finit către operatorii intracomunitari din alte state membre, nu au semnătura care confirmă recepționarea mărfurilor;
- documentele justificative pentru transportul intracomunitar, respectiv CMR, care însoțesc mărfurile expediate de societatea de la care pornesc produsele finite către operatorii intracomunitari, situați în alte state membre, nu conțin toate elementele care să confirme recepționarea mărfii respectiv semnătura, stampila destinatarului;
- nu există corelație între deconturile pentru materialele achiziționate din România, întocmite de societățile prelucrătoare, cantitățile înscrise în avizele de însoțire a mărfii și CMR aferente;
- deconturile pentru materialele achiziționate din România, întocmite de societățile prelucrătoare nu conțin numărul și data avizului de însoțire a mărfii pentru produsele primite spre prelucrare de la SC SRL și nu este înscris documentul de ieșire a produsului finit (factură CMR).

Prin cele arătate mai sus A.I.F. Sălaj consideră că documentele aduse în susținerea contestației formulate de către SC SRL nu îndeplinesc calitatea de documente justificative pentru transportul intracomunitar.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

ART. 128

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

ART. 143, alin. (2) lit.a)

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa următoarele:

a) livrarile 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, cu excepția: (...)

Și potrivit Ordinului nr. 2.221 din 22 decembrie 2006 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate, prevăzute la art. 128 alin. (10) și art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește operațiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrări asupra bunurilor mobile corporale:

ART. 3

(1) Pentru a putea fi aplicate măsurile de simplificare trebuie îndeplinite cumulativ următoarele condiții în orice situație:

a) contractorul principal:

1. este înregistrat în statul sau membru în scopuri de TVA;
2. nu are un cod de înregistrare în scopuri de TVA în statul membru în care sunt realizate efectiv lucrările asupra bunurilor mobile corporale;
3. transmite codul sau de înregistrare în scopuri de TVA părții/partilor cocontractante;

b) ceilalți operatori economici implicați sunt persoane impozabile din perspectiva TVA și produsele prelucrate se vor întoarce în statul membru al contractorului principal;

c) celălalt stat membru sau celelalte state membre implicate accepta aplicarea simplificării.

(2) În scopul aplicării măsurilor de simplificare, nu se consideră loc de sosire locul unei opriri provizorii în vederea efectuării anumitor lucrări asupra bunurilor, dar se va considera ca locul de sosire este întotdeauna statul membru al contractorului principal.

(3) Prezentul ordin prevede și tratamentul fiscal aplicabil în situația în care statele membre implicate în astfel de tranzacții nu aplică măsuri de simplificare.

Anexa la OMF nr 2221/2006

ART. 3

Primul caz: Tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA cu aplicarea măsurilor de simplificare

(1) Se consideră ca B efectuează o livrare intracomunitară de bunuri în statul membru 1, către A, în condițiile art. 128 alin. (9) din Codul fiscal sau conform echivalentului sau din legislația altui stat membru, care este scutit de taxă în condițiile art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal sau conform echivalentului sau din legislația altui stat membru.

Și potrivit Ordinului nr. 2.222 din 22 decembrie 2006 privind aprobarea 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. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

ART. 10

(1) Scutirea de taxă pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:

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

b) documentul care atestă ca 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.

Având în vedere cele prezentate în conținutul deciziei rezultă că în mod corect s-a colectat tva pentru livrările efectuate în lunile februarie și martie pentru care societatea nu a îndeplinit toate cerințele prevăzute de legislația în vigoare pentru aplicarea măsurilor de scutire, **respectiv nu s-a justificat aplicarea scutirii de tva cu documente care atestă că produsele prelucrate**

au fost transportate din România în celălalte state membre, motiv pentru care urmează să se respingă contestația referitoare la TVA în sumă de lei ca fiind neîntemeiată.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de lei și contestate de către societate se reține ca stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât prin punctul anterior al deciziei s-a respins contestația referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei urmează să se respingă și contestația referitoare la majorările de întârziere aferente acestei sume.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației pentru suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, ca fiind neîntemeiată.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV