



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.44 din 19.05.2010 privind soluționarea
contestatiei formulată de **SC X SRL** cu domiciliul fiscal în B S, înregistrată
la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../22.02.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către
Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr...../19.02.2010 asupra
contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice sub nr...../22.02.2010.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere
nr..../11.01.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza
raportului de inspectie fiscala încheiat în data de 11.01.2010 și are ca
obiect suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea
adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.
(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură
fiscală, republicată.

Constatând că în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de
art.205 alin. (1) și art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.
92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este
investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea
acesteia și anularea actelor administrative fiscale atacate, motivând
urmatoarele:

În perioada 01.01.2007 - 30.09.2009 a efectuat transport
intracomunitar de bunuri pentru următoarele societăți din S: SC F I SL,
persoana fizică AV, SC PTEFJ, pentru care a emis facturi conform

reglementărilor legale, în care au fost înscrise codurile de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată transmise de către partenerii din S.

Persoana fizică autorizată VA a fost înființată conform legilor din S la data de 28.06.2007 și în perioada în care a desfășurat activitate, respectiv 01.07.2007 - 30.09.2009, a depus declarații și a achitat taxa pe valoarea adăugată, așa cum rezultă din Declarația - Lichidare Finală - Modelul ... în euro, privind taxa pe valoarea adăugată - regim simplificat. La data de 30.09.2009 persoana fizică V A a fost radiată din evidențele Agenției Financiare Spaniole, motiv pentru care codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată nu poate fi vizualizat și verificat prin aplicația VIES.

Referitor la SC PTE SL din S contestatoarea precizează că nu cunoaște dacă în prezent desfășoară activitate, dar depune o xerox copie după original și o traducere a documentului prin care se atestă de către Agenția Financiară Letamendi numărul de identificare fiscală al societății .

Contestatoarea susține că poate fi considerată prestator de servicii de bună credință, deoarece avea știință că în perioada 01.01.2007 – 30.09.2009 partenerii din S desfășurau activitate și consideră că închiderea sau radierea acestora nu-i poate fi imputabilă.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 11.01.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

Forma inspecției fiscale efectuate a fost inspecție fiscală parțială și a avut ca obiect verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare de lei aferentă perioadei fiscale 01.01.2007 - 30.09.2009, conform decontului de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la Administrația Finanelor Publice B S sub nr...../26.10.2009.

SC X SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Maramures sub nr. J...../05.05.2006, are ca obiect principal de activitate “ Transporturi rutiere de marfuri” cod CAEN 6024 și este platitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 09.05.2006.

Din documentele verificate rezultă ca taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare provine din transport intracomunitar de mărfuri scutit cu drept de deducere și aprovizionări pentru nevoile firmei (carburanți și piese de schimb).

În perioada 01.01.2007 - 30.09.2009 SC X SRL a efectuat transporturi intracomunitare de mărfuri pentru următoarele societăți din B: SC FI, persoana fizică AV, SC PTE și FJ pentru care a emis facturi fiscale fără taxa pe valoarea adăugată, considerându-le operațiuni scutite în baza codurilor valabile de plătitor deținute de beneficiarii din celălalt stat membru.

Organele de inspecție fiscală au solicitat Compartimentului de schimb internațional de informații verificarea validității codurilor de taxa pe valoarea adăugată pentru societățile în cauză. Din răspunsul primit a rezultat că SC FI, SC PTE și persoana fizică AV nu dețin coduri valabile de identificare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată.

În perioada controlului, administratorul societății a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală două adrese emise de Agenția Tributară Barcelona, pentru a dovedi validitatea codurilor de taxă pe valoarea adăugată pentru persoana fizică AV și SC PTE. Din traducerea legalizată în limba română a acestor documente nu rezultă că societățile menționate sunt plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

Astfel, s-a constatat că SC X SRL a încălcat prevederile art.133 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, ne colectând taxa pe valoarea adăugată pentru prestațiile de servicii de transport efectuate acestor societăți neplătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală au calculat pentru facturile emise de către SC X SRL societăților partenere în speță, taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 11.01.2010, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../11.01.2010 prin care organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în sumă de lei, au respins la rambursare suma de lei, au determinat taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată

în sumă de lei si majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul contestației, precum si actele normative invocate de organele de inspecție fiscală, s-au reținut următoarele:

1.Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SRL datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită de Activitatea de Inspecție Fiscală prin decizia de impunere nr. ../11.01.2010.

In fapt, SC X SRL a solicitat prin decontul de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la Administrația Finanțelor Publice BS sub nr...../26.10.2009 rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată de lei.

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 11.01.2010 , organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.01.2007 - 30.09.2009, SC X SRL a efectuat transport intracomunitar de mărfuri pentru următoarele societăți comerciale din Barcelona : SC FI, persoana fizică AV , SC PTE SL si FJ, pentru care a emis facturi fiscale fără taxa pe valoarea adăugată, considerându-le operațiuni scutite în baza codurilor valabile de plătitor deținute de beneficiarii din celălalt stat membru.

Cu adresa nr./10.12.2009 organele de inspecție fiscală au solicitat Compartimentului de schimb internațional de informații verificarea validității codurilor de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată nr. ES – B....., ES –B....., ES –B..... si nr. ES – NIFX.....W deținute de societățile mai sus menționate .

Potrivit adresei nr...../23.02.2010, existentă la dosarul cauzei, Compartimentul de schimb internațional de informații a comunicat Activității de Inspecție Fiscală că SC PTE SL si persoana fizică A V nu au deținut niciodată coduri valabile de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere că societățile în cauză, pentru care au fost emise facturi fiscale fără taxă pe valoarea adăugată, nu dețin coduri valabile de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 11.01.2010 organele

de inspecție fiscală au determinat taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în sumă de lei.

Întrucât contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei de impunere nr..../11.01.2010 nu cuprinde motivele de drept pe care se întemeiază, cu adresa nr..../25.02.2010, Biroul Solutionarea Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a solicitat contestatoarei, precizarea acestora sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată .

SC X SRL nu a răspuns acestei solicitări, însă prin adresa depusă la Biroul Solutionarea Contestațiilor în data de 12.03.2010, a cerut amânarea soluționării contestației până la prezentarea documentelor ce atestă calitatea de plătitori de taxă pe valoarea adăugată a beneficiarilor din S.

Organele de inspecție fiscală au depus la dosarul contestației adresa Compartimentului de schimb internațional de informații din data de 14.12.2009, potrivit căreia FJ, SC PTE SL și persoana fizică AV nu au deținut niciodată coduri valabile de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată iar SC FI a deținut în perioada 23.12.2004 - 30.11.2007 codul valabil de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată ES - B.

Având în vedere adresa Compartimentului de schimb internațional de informații din data de 14.12.2009, cu adresa nr...../03.03.2010 Biroul Solutionarea Contestațiilor a solicitat Activității de Inspecție Fiscală să precizeze dacă pentru prestările de servicii de transport intracomunitar de mărfuri efectuate pentru SC FI, SC X SRL datorează taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere.

Prin adresa nr...../10.03.2010, Activitatea de Inspecție Fiscală precizează că SC X SRL nu datorează taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere calculate de organele de inspecție fiscală pentru prestările de servicii de transport intracomunitar de mărfuri efectuat pentru SC FI iar cu adresa nr..../ 19.04.2010 comunică Biroului Solutionarea Contestațiilor ca taxa pe valoarea adăugată nedatorată de SC X SRL este în sumă de lei și majorările de întârziere aferente sunt în sumă de lei .

În data de 16.04.2010 SC X SRL a depus la Biroul Solutionarea Contestațiilor traducerile legalizate ale unor documente emise de

Agentia Tributara din B, respectiv două certificate de autolichidare si trei certificate rezumat privind declarația anuală de TVA model

Biroul Soluționarea Contestațiilor a solicitat Activității de Inspecție Fiscală cu adresa nr...../26.04.2010 să se pronunțe asupra probelor noi depuse de SC X SRL.

Prin adresa nr...../04.05.2010 Activitatea de Inspecție Fiscală precizează că în conformitate cu raportul VIES emis din baza de date VIES- DRT(CSII) nr..../23.02.2010 comerciantul spaniol VA nu deținea cod valabil de taxă pe valoarea adăugată. Pentru verificarea situației de fapt reale a fost solicitat statului membru (S) SCAC 2004. Potrivit răspunsului primit, respectiv formularul "SCAC 2004" din data de 26.03.2010, existent în copie la dosarul cauzei, comerciantul spaniol V A nu a fost înregistrat niciodată în sistemul VIES și nu a solicitat niciodată cod de taxă pe valoarea adăugată, prin urmare SC X SRL nu ar fi trebuit să aplice scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru serviciile prestate către acesta. Comerciantul spaniol VA nu a declarat serviciile menționate si nici nu a plătit taxa pe valoarea adăugată în S.

In drept, art. 126 alin.(1) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

"(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art.128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii , în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel, cum este definită la art.127 alin.(1) , acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin.(2)."

Art. 133 alin.(1) și alin.(2) lit.c) din același act normativ precizează:

"(1) Locul prestării 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 următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri. Prin excepție, în cazul în care serviciul de transport este prestat unui client care, pentru prestarea respectivă, furnizează un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile competente dintr-un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului, se consideră ca transportul are loc în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA.”

Luând în considerare prevederile legale citate și având în vedere că SC X SRL a efectuat în trim.I 2007 transport intracomunitar de mărfuri pentru SC FI din B care în această perioadă a deținut codul valabil de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată nr. B..... atribuit de autoritățile fiscale din S, se reține că aceste prestări de servicii sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată.

Fată de cele precizate, se reține că SC X SRL nu datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei lei, determinată suplimentar de către organele de inspecție fiscală pentru transportul intracomunitar de bunuri efectuat pentru SC F I motiv pentru care pentru această sumă contestația urmează să fie admisă.

În perioada septembrie 2007– august 2009 SC X SRL a efectuat transport intracomunitar de mărfuri pentru SC PTE și persoana fizică AV, care potrivit adreselor emise de Compartimentul de schimb internațional de informații în data de 14.12.2009, 23.02.2010 și 26.03.2010 nu au deținut niciodată coduri valabile de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată. Luând în considerare prevederile legale mai sus citate, se reține că locul de prestare a serviciilor în cauză este considerat a fi în România, iar operațiunile sunt impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În consecință, SC X SRL datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei determinată suplimentar de către organele de inspecție fiscală pentru transportul intracomunitar de bunuri efectuat pentru SC PTE și persoana fizică AV din B, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă .

Susținerea contestatoarei că poate fi considerată prestator de servicii de bună credință întrucât avea știință că în perioada 01.01.2007 – 30.09.2009 partenerii din S desfășurau activitate, nu

poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât faptul că au desfășurat activitate nu înseamnă ca erau și plătitori de taxă pe valoarea, iar în urma verificărilor efectuate de către Compartimentul de schimb internațional de informații a rezultat că SC PTE și persoana fizică AV din B nu au deținut niciodată cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SRL datorează suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr..../11.01.2010.

In fapt, prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 11.01.2010, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC X SRL datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei .

Pentru neachitarea la scadența a taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de lei .

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, precizează:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art. 120 alin. (1) și (7) din același act normativ , prevede:

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. “

În temeiul prevederilor legale citate se reține că pentru neachitarea la scadența a obligației fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, SC X SRL datorează majorări de întârziere în sumă de lei.

Având în vedere că așa cum s-a aratat la capătul de cerere soluționat anterior din totalul taxei pe valoarea adăugată de lei SC X SRL nu datorează suma de lei, nu datorează nici majorările de întârziere aferente în suma de ... lei.

În concluzie, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza să fie admisă pentru suma de lei si respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal în BS pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei si majorări de întârziere aferente în sumă de lei și anularea deciziei de impunere nr..../11.01.2010 pentru această sumă.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal în BS pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei si majorări de întârziere aferente în sumă de lei .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR