

DECIZIA NR. 04 / 2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC X SA Tg-Jiu, inregistrata la D.G.F.P.  
Gorj sub nr. 47288/10.11.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF-ACF Gorj prin adresa nr. 10252/15.12.2006, asupra contestatiei formulate de SC X SA din Tg-Jiu, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 47288 din 10.11.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. 526/26.09.2006, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. 8493/26.09.2006.

Din totalul obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. 526/26.09.2006, SC X SA contesta suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta unor facturi fiscale emise de societate, facturi fiscale in baza carora s-au livrat diverse produse catre comisionari.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SA Tg-Jiu.

I. SC X SA contesta Decizia de impunere nr. 526/26.09.2006, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 22.09.2006.

Prin contestația formulata SC X SA contesta suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, considerand ca eronate concluziile echipei de control, cu privire la colectarea de taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi emise de catre societate, facturi fiscale in baza carora s-au livrat diverse produse catre comisionari, facturi depuse in xerocopie la dosarul contestatiei.

SC X SA considera ca nu avea obligatia colectarii de taxa pe valoarea adaugata pentru facturile in speta, intrucat acestea reprezentau livrari de marfuri la extern, prin comisionari, si conform art.143 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceste livrari de bunuri la extern sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata.

In sustinerea contestatiei societatea contestatoare invoca faptul ca, desi exista un decalaj de cateva zile intre datele declaratiilor vamale de export si datele facturilor fiscale, acest decalaj nu influenteaza in nici un fel taxa pe valoarea adaugata din luna respectiva, deoarece livrarile respective sunt facute la extern si sunt scutite de TVA, prevalandu-se de prevederile art.2 alin.(4) din OMFP nr.1846/2003, care precizeaza ca pentru exportul realizat prin comisionari care actioneaza in nume propriu, dar in contul unui comitent din tara, scutirea se aplica atat de comisionar cat si de comitent, comitentul justificand scutirea de TVA cu urmatoarele documente:

- a) contractul incheiat cu comisionarul;
- b) copia de pe declaratia vamala de export si copie lista-anexa la declaratia vamala;
- c) factura fiscala emisa de comitent.

Considerand ca SC X SA a intocmit toate aceste documente, societatea solicita desfiintarea partiala a punctului 2.1.1. "Obligatii fiscale suplimentare de plata", pct.1 TVA colectat si exonerarea societatii de la plata sumei de ... lei cu titlu de TVA colectat.

II. Prin Decizia de impunere nr. 526/26.09.2006 emisa pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 22.09.2006, organele de inspectie fiscala ale SAF-ACF Gorj, au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, intrucat societatea nu a putut justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata cu documente legal intocmite (*documentele care atesta exportul, respectiv declaratia vamala si invoice trebuind sa poarte aceeasi data sau o data ulterioara si nu o data anterioara intocmirii facturilor fiscale emise de comitent*), considerand ca livrarile de marfuri efectuate de societatea contestatoare, constituie livrari de marfuri la intern, pentru care societatea trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de control, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca SC X SA avea obligatia colectarii de TVA pentru livrari de produse la export prin comisionari, in conditiile in care facturile fiscale emise de societatea contestatoare catre comisionari, au inscrisa o data ulterioara datei inscrisa pe declaratia vamala de export si pe factura externa.

In fapt, cu ocazia controlului efectuat, echipa de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SA nu poate justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata cu documente legal intocmite, considerand ca societatea avea obligatia colectarii de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta facturilor fiscale in baza carora s-au livrat diverse produse catre SC X SA Bucuresti, SC X SRL Bucuresti si SC X SRL Bucuresti, intrucat facturile respective au fost emise la date ulterioare datelor inscrise pe declaratiile vamale si pe facturile externe, aceste livrari fiind considerate livrari de produse la intern pentru care societatea avea obligatia colectarii de TVA.

In sustinerea contestatiei, SC X SA considera ca nu avea obligatia colectarii de taxa pe valoarea adaugata pentru facturile in speta, intrucat acestea reprezentau livrari de marfuri la extern, prin comisionari, si conform art.143 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceste livrari de bunuri la extern sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, iar referitor la emiterea facturilor la date ulterioare exportului respectivelor produse, considera ca desi exista un decalaj de cateva zile intre datele declaratiilor vamale de export si datele facturilor fiscale, acest decalaj nu influenteaza in nici un fel taxa pe valoarea adaugata din luna respectiva, deoarece livrarile respective sunt facute la extern si sunt scutite de TVA.

Analizand documentele prezentate in xerocopie de societate, corelativ cu constatarile organelor de inspectie fiscala, se retine faptul ca SC X SA a livrat diverse produse catre SC X SA Bucuresti -conform contract nr. 3005/2003, SC X SRL Bucuresti -conform contract nr. 1/2000 si SC X SRL Bucuresti -conform contract nr.3/2004 si 2/2005, facturile fiscale emise catre comisionarii mentionati anterior avand inscrise date ulterioare documentelor, pe care societatea considera ca atesta exportul produselor, respectiv declaratiile vamale si facturile externe, dupa cum urmeaza:

1) Factura fiscala seria GJACA nr. ... din **05.07.2004** emisa de SC X SA Tg-Jiu catre SC I SRL Bucuresti, iar data declaratiei vamale de export nr. ... este **02.07.2004**;

2) Factura fiscala seria GJACA nr. ... din **09.08.2004** emisa de SC X SA Tg-Jiu catre SC B SA Bucuresti, iar data declaratiei vamale de export nr. ... este **06.08.2004**;

3) Factura fiscala seria GJVDM nr. 8683056 din **27.12.2004** emisa de SC X SA Tg-Jiu catre SC C SA Bucuresti, iar data declaratiei vamale de export nr.4099 este **23.12.2004**;

4) Factura fiscala seria GJVDM nr. 8684477 din **31.05.2005** emisa de SC X SA Tg-Jiu catre SC I SRL Bucuresti, iar data declaratiei vamale de export nr.1211 este **20.05.2005**.

In drept, conform prevederilor art.155 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza: "Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii de bunuri(...)" coroborat cu prevederile art.2 alin. (4) din Ordinul nr. 1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare care precizeaza:

*"Pentru exportul realizat prin comisionari care actioneaza in nume propriu dar in contul unui comitent din tara, scutirea de taxa pe valoarea adaugata se aplica atat de catre comisionar, cat si de catre comitent.*

*Comisionarul, care este exportatorul bunurilor in sensul taxei pe valoarea adaugata justifica scutirea cu documentele prevazute la alin.(2) :*

*[a) factura fiscala si factura externa;*

*b) declaratia vamala de export din care sa rezulte ca s-a acordat liberul de vama]*

*Comitentul justifica scutirea cu urmatoarele documente:*

*a) contractul incheiat cu comisionarul, din care sa rezulte cantitatile de bunuri, precum si data la care trebuie efectuat exportul;*

*b) copia de pe declaratia vamala de export pentru care autoritatea vamala a acordat liberul de vama si copia de pe lista-anexa la declaratia vamala, in care comisionarul a in scris denumirea comitentului.(...);*

*c) factura fiscala emisa de comitent catre comisionar."*

Tinand cont de faptul ca, in cazul exportului realizat prin comisionari care actioneaza in nume propriu, dar in contul unui comitent din tara, atat comisionarul cat si comitentul justifica scutirea taxei si cu factura fiscala, iar in speta in cauza, exportul bunurilor respective s-a realizat inainte de emiterea facturilor fiscale de catre comitent, in speta SC X SA Tg-Jiu, rezulta ca livrarile efectuate de societatea contestatoare in baza facturilor fiscale mentionate, nu mai pot constitui livrari de bunuri la export.

Argumentatia societatii contestatoare conform careia a intocmit toate documentele legale necesare scutirii de TVA pentru exportul realizat prin comisionari, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat societatea contestatoare nu putea sa livreze produsele catre comisionari

dupa data efectuării efective a exportului așa cum rezulta din documentele anexate în xerocopie.

Intrucât facturile interne către societățile comisionare au fost întocmite la date ulterioare documentelor prezentate de societate în xerocopie, ca fiind documente ce reflectă exportul marfurilor în comision, respectiv declarațiile vamale și facturile externe, nu se poate concluziona că marfurile înscrise în facturile interne au făcut obiectul exportului, acestea neputând fi exportate înainte de a fi livrate comisionarului, concluzia fiind că aceste livrări de marfuri au reprezentat doar livrări de marfuri la intern, livrări supuse taxei pe valoarea adăugată, în cota de 19 %.

Având în vedere aspectele prezentate anterior, livrările de bunuri efectuate de SC X SA Tg-Jiu în baza facturilor fiscale menționate, către comisionarii prezentați mai sus, constituie livrări de bunuri la intern, pentru care societatea avea obligația colectării de taxă pe valoarea adăugată conform prevederilor art. 134 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează: *“Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii(...)”* și art.137, alin. (1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează: *“Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.b) și c), din tot ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de pretul acestor operațiuni;”*, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la stabilirea în sarcina societății a sumei de ... lei cu titlu de TVA colectat.

Fata de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (2), art. 134 alin.3 și art.137, alin. (1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art.186 și art.199 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1) Respingerea in totalitate ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC  
X SA Tg-Jiu

2) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac  
si poate fi atacata conform prevederilor legale in vigoare la Tribunalul Gorj -  
Sectia Comerciala si Contecios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,