

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 46 din 31 ianuarie 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "x" S.R.L.
din municipiul x, județul Prahova

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova, prin adresa nr. x din x decembrie 2010 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. x/x decembrie 2010, în legătură cu contestația Societății Comerciale "x" S.R.L. din municipiul x, județul Prahova, formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x din x noiembrie 2010, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum și împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de x noiembrie 2010 de consilier și inspector din cadrul A.I.F. Prahova, comunicate societății comerciale la data de x noiembrie 2010.

În conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis Dosarul contestației către D.G.F.P. Prahova – Biroul soluționare contestații.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat, înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr. x/x decembrie 2010, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Societatea Comercială "x" S.R.L. are sediul social în municipiul x, Str. x, Nr. x, Bloc x, Ap.x, județul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. J29/x/x și are codul unic de înregistrare fiscală x cu atribut fiscal RO.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de x lei – din care:

- taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată x lei;
- majorări de întârziere aferente TVA x lei.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] Subscrisa SC x SRL, [...], prin reprezentantul legal x, în calitate de administrator, prin prezenta în termen legal formulăm

CONTESTAȚIE

împotriva **RAPORTULUI DE INSPECȚIE FISCALĂ nr. x** din data de x noiembrie 2010, comunicat societății noastre la data de x noiembrie 2010, cât și a **DECIZIEI DE IMPUNERE [...]**, nr. x din data de x noiembrie 2010, **solicitându-vă:**

1. Admiterea prezentei contestații

2. Anularea în parte a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere contestate cu privire la următoarele sume:

– Suma de x lei, reprezentând diferență suplimentară de TVA colectată, stabilită de organul de control;

– Suma de x lei, reprezentând majorări de întârziere [...];

3. Exonerarea societății petente de plata sumelor mai sus menționate;

MOTIVELE CONTESTAȚIEI:

– În fapt la data de x noiembrie 2010, cu RIF nr. x, a fost finalizat controlul fiscal la societatea noastră, printre alte sume constatate, aflându-se și cele contestate de noi prin prezenta.

– Astfel s-a reținut că “în ceea ce privește livrarea mărfurilor achiziționate de la partenerul intracomunitar x din Polonia, în sumă de x lei, contravaloarea a x euro, livrarea efectuată din Polonia către cumpărătorul x Iordania, destinatar x Iraq, arătăm că societatea nu a justificat scutirea de TVA așa cum prevede art. 2, pct. 2 din Ordinul nr. 2421/2007 [...], în sensul că documentul de însoțire la export (EAD) prezentat la control de către societate nu este certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, nici nu este certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală”;

– Constatările sunt neîntemeiate și măsura dispusă este nelegală, pentru următoarele argumente :

1. A fost prezentată declarația de export electronică, eliberată de Vama Aeroportului Varșovia

2. Declarația de export este în format criptat, și arată în mod categoric, scoaterea mărfurilor din Uniune.

3. A fost prezentat AWB-ul aferent, care se poate certifica pe internet

Menționăm că în vama poloneză nu se mai aplică de mult punerea ștampilei pe declarația vamală. Liberul de vamă este electronic.

PROBE : înscrisuri, sens în care depunem anexat următoarele documente:

– Copia declarației vamale de export, atât în format word cât și criptată.

– Copia AWB

Solicităm admiterea contestației [...].”

II. – Din Decizia de impunere nr. x din x noiembrie 2010, respectiv din anexa la aceasta – Raportul de inspecție fiscală din x noiembrie 2010, rezultă următoarele:

* Inspecția fiscală, finalizată la data de x noiembrie 2010, a avut ca obiectiv al controlului verificarea modului de constituire, declarare și virare a obligațiilor fiscale de plată datorate bugetului de stat privind taxa pe valoarea adăugată de către S. C. “x” S.R.L. în perioada aprilie – august 2010.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală din data de x noiembrie 2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. x din x noiembrie 2010.

În acest Raport, la **Capitolul III – Constatări fiscale**, s-a consemnat (citată):

“[...] TVA colectată

[...] b) în luna iunie 2010, S.C. x S.R.L. a realizat operațiuni scutite cu drept de deducere, conform art. 143, alin. (1), lit.a) din Legea nr.571/2003 [...], operațiuni constând în vânzarea de mărfuri în sumă totală de x lei, echivalentul a x euro către beneficiarul extern x din Iordania.

[...] În ceea ce privește livrarea mărfurilor achiziționate de la partenerul intracomunitar x din Polonia, în sumă de x lei, contravaloarea a x euro, livrare efectuată din Polonia către cumpărătorul x Iordania, destinatar x Iraq, arătăm că societatea nu a justificat scutirea de TVA așa cum prevede art. 2, pct. 2 din Ordinul nr. 2421/2007 [...], în sensul că documentul de însoțire la export (EAD) prezentat la control de către societate nu este certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, nici nu este certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală.

[...] Având în vedere cele prezentate, la control, față de TVA colectată evidențiată de către societate în sumă de x lei, s-a stabilit taxă colectată în sumă de x lei, cu x lei mai mult.

Diferența suplimentară în sumă de x lei a fost stabilită în sarcina societății urmare faptului că societatea nu a justificat scutirea de TVA pentru livrarea efectuată în luna iunie 2010, așa cum prevede art. 2, pct. 2 din Ordinul nr. 2421/2007 [...], în sensul că documentul de însoțire la export (EAD) prezentat la control de către societate nu este certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, nici nu este certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală.

Astfel, la control, livrarea mărfurilor achiziționate de la partenerul intracomunitar x din Polonia, în sumă de x lei, contravaloarea a x euro, livrare efectuată din Polonia către cumpărătorul x Iordania, destinatar x Iraq, în luna iunie 2010, prezentate detaliat la pct. b) și c) – TVA colectată, a fost stabilită ca operațiune impozabilă și s-a procedat la aplicarea cotei de TVA de 19%, rezultând TVA colectată suplimentar în sumă de x lei, astfel:

– x lei x 19% = x lei;

TVA DE RAMBURSAT/PLATĂ

[...] Față de TVA de recuperat înregistrată de către societate în sumă de x lei, la control s-a stabilit TVA de rambursat în sumă de x lei, diferența rezultând urmare colectării de TVA în sumă de x lei, așa cum am arătat la pct. TVA colectată și diminuării TVA deductibile cu suma de x lei, așa cum am prezentat la pct. TVA deductibile.

Având în vedere că societatea a beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior pentru perioada aprilie – iunie 2010 pentru suma de x lei, rezultă diferența de TVA de plată suplimentară în sumă de x lei.

[...] Aferent diferenței suplimentare în sumă de x lei stabilită la control în contul TVA pentru perioada aprilie – iunie 2010, s-au calculat, în conformitate cu prevederile art.94, alin. (3), lit.f), art.120 alin.(1) și art. 120¹, alin.(2), lit.c) din O.G. nr.92./2003 republicată, accesorii în sumă totală de x lei, [...]. [...].”

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* În **Raportul de inspecție fiscală din x noiembrie 2010**, încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova, a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale de plată către bugetul statului datorate de S.C. "x" S.R.L. în perioada aprilie – august 2010, reprezentate de taxa pe valoarea adăugată.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este "x" – cod CAEN x.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar în sumă de x lei și majorări de întârziere în sumă de x lei:

În perioadă supusă verificării, respectiv în luna iunie 2010, organele de inspecție fiscală **au stabilit suplimentar TVA colectată în sumă de x lei**, întrucât societatea comercială contestatoare nu a prezentat la control documentul de însoțire la export (EAD), certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, prevăzut la art.2 alin.(2) lit.b) pct.2 din Instrucțiunile 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, Anexă la Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006, așa cum au fost modificate prin art.1 din Ordinul M.E.F. Nr.2421/2007 (publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 887/27 decembrie 2007), prin care să justifice că livrarea de mărfuri în valoare de x lei (echivalentul a x €) efectuată în luna iunie 2010 din Polonia către cumpărătorul x Iordania, cu destinația x Iraq, este scutită de TVA.

Astfel, această livrare a fost stabilită ca o operațiune impozabilă cu TVA și, prin aplicarea cotei standard de 19%, s-a colectat suplimentar TVA în sumă de x lei (x lei x 19%), calculându-se și accesorii de plată aferente în sumă totală de x lei.

* Prin contestația formulată, societatea comercială consideră că măsura colectării suplimentare a TVA în sumă de x lei este neîntemeiată și nelegală, argumentând:

"[...] 1.A fost prezentată declarația de export electronică, eliberată de Vama Aeroportului Varșovia

2.Declarația de export este în format criptat, și arată în mod categoric, scoaterea mărfurilor din Uniune.

3.A fost prezentat AWB-ul aferent, care se poate certifica pe internet

Menționăm că în vama poloneză nu se mai aplică de mult punerea ștampilei pe declarația vamală. Liberul de vamă este electronic. [...]"

* **Motivele de drept**, sunt:

– **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare:

"[...] Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

Art. 143. – (1) Sunt scutite de taxă:

a) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către furnizor sau de altă persoană în contul său;"

– **Ordinul M.E.F. nr. 2421/18 decembrie 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. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. I. – Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2222/2006 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1043 din 29 decembrie 2006, cu modificările ulterioare, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2008.

ANEXA

INSTRUCȚIUNI 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. 2. – (1)** Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de furnizor sau de altă persoană în contul său. Prin persoană care expediază sau transportă bunuri în afara Comunității în contul furnizorului se înțelege orice persoană care face transportul. Scutirea se aplică numai în situația în care, potrivit prevederilor contractuale dintre furnizor și cumpărător, transportul bunurilor în afara Comunității este în sarcina furnizorului, care poate face transportul cu mijloace proprii sau poate apela la un transportator ori la o casă de expediție.

(2) Scutirea de taxă prevăzută la art.143 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se justifică de către exportator cu următoarele documente:

a) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau, dacă transportul bunurilor nu presupune o tranzacție, documentele solicitate de autoritatea vamală pentru întocmirea declarației vamale de export;

b) unul dintre următoarele documente:

1. declarația vamală de export, certificată de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, și/sau, după caz, să fie certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală; sau

2. documentul de însoțire la export (EAD), certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, și/sau, după caz, să fie certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală; sau

3. confirmarea electronică a părăsirii teritoriului comunitar, transmisă de biroul vamal;

c) documentul de transport care atestă că bunurile părăsesc Comunitatea și, după caz, orice alt document care atestă realizarea efectivă a exportului, cum ar fi: comanda de cumpărare, de vânzare sau contractul, documentele de asigurare.”

*** Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată următoarele:**

Conform celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, în timpul controlului, societatea comercială contestatoare a fost prezentat documentul de însoțire la export (EAD), document justificativ prevăzut la art.2 alin.(2) lit.b) pct.2 din Instrucțiunile anexă la Ordinul M.E.F. Nr. 2421/2007, organele de control susținând că acest document nu este certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul comunitar, nefiind certificat nici liberul de vamă acordat de autoritatea vamală.

Pentru justificarea livrării de mărfuri în valoare de **x lei** (echivalentul a x €) efectuată de societatea comercială contestatoare în luna ianuarie 2010 din Polonia către cumpărătorul x Iordania, cu destinația x Iraq, S.C. “x” S.R.L. Ploiești a anexat contestației formulate următoarele documente:

– copia documentului de însoțire la export (EAD) având MRNx din data de 18 iunie 2010, certificat de biroul vamal polonez prin aplicarea unei ștampile cu data de “2010 –06– 18”, în care este menționat ca exportator S.C. “x” S.R.L. x, iar ca destinatar x din Bagdad – Irak, document care atestă ieșirea din spațiul comunitar al bunurilor exportate, în greutate de x Kg, conform prevederilor art.2 alin.(2) lit.b) pct.2 din Instrucțiunile anexă la Ordinul M.E.F. Nr. 2421/2007.

Menționăm că în acest document este înscris și numărul documentului de transport aerian AWB nr.x – x din 18 iunie 2010.

– copie documentului de transport aerian AWB nr.x – x din data de 18 iunie 2010, pe ruta Varșovia – Bagdad, destinatar x Iraq, privind transportul a x colete, în greutate de x Kg, prin intermediul transportatorului “x”.

Astfel, din documentele anexate în copie la contestație se confirmă realizarea efectivă a exportului ce face obiectul cauzei, precum și ieșirea mărfurilor exportate din spațiul comunitar la data de 18 iunie 2010.

Față de cele prezentate mai sus, societatea comercială contestatoare a făcut dovada că mărfurile în valoare de x lei (echivalentul a x €) au părăsit spațiul comunitar în luna iunie 2010, conform prevederilor art.2 alin.(2) lit.b) pct.2 și lit.c) din Instrucțiunile anexă la Ordinul M.E.F. Nr. 2421/2007, drept pentru care poate beneficia de scutirea de TVA prevăzută la art.143 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

Rezultă că, în mod eronat, la inspecția fiscală din x noiembrie 2010 s-a colectat suplimentar TVA în sumă de x lei (x lei x 19%) și s-au calculat accesorii de plată aferente în sumă de x lei.

În consecință, contestația pentru suma totală de **x lei**, din care x lei TVA colectată suplimentar la control în mod nejustificat și x lei accesorii de plată aferente, urmează a fi admisă în totalitate.

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială “x” S.R.L., cu sediul în municipiul x, județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x din x noiembrie 2010, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) și (2) ale art. 216 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

- **Admiterea în totalitate a contestației pentru suma totală de x lei – din care:**
 - **taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată x lei;**
 - **majorări de întârziere aferente TVA x lei,**
- precum și anularea actului atacat pentru această sumă.**

DIRECTOR EXECUTIV,