

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 288
din data de 2007
privind solutionarea contestatiei nr. _/2007 formulata de
S.C. X S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr. _/2007, inregistrata sub nr. _/2007, asupra contestatiei nr. _/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, _ nr. _, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/_/_ , are CUI nr.RO _.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _ lei, din care:

- _ lei , cu titlu de **T.V.A.** stabilita suplimentar;
- _ lei , cu titlu de **majorari de intarziere** aferente T.V.A.,

inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. _/_/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _/2007, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspecție Fiscala Braila.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. _/_/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _/2007, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspecție Fiscala a fost comunicata S.C. X S.R.L. Braila cu adresa nr. _/2007, in data de **2007**, data la care reprezentantul societatii comerciale confirma primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit un exemplar", sub semnatura cu aplicarea stampilei societatii comerciale, iar contestatia nr. _/2007, a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. _ , in data de **2007**, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dosarul contestatiei a fost completat de contestatoare cu adresa nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, prin care comunica ca adresa de corespondenta a societatii comerciale este _ nr. _ , _.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _/2007, S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca a formulat contestatie “la raportul de inspectie fiscala nr. _/2007 si a deciziei de impunere nr. _/2007” si ca nu datoreaza la bugetul general consolidat al statului obligatiile fiscale:

- “- *T.V.A. stabilita suplimentar* = _ lei;
- *majorari de intarziere aferente* = _ lei”.

Totodata, societatea comerciala a mai aratat ca facturile au fost emise catre Y “care are codul fiscal _ , iar in VIES rezulta ca acest cod este valid pentru inregistrarea in scopuri de T.V.A. in _”, anexand in sustinere “raspunsul de validare al T.V.A”, precum si “raspunsul de la Camera de Comerț din _ din care reiese ca Y are codul fiscal _ ... si se comunica si codul fiscal al asociatului _”.

De asemenea, S.C. X S.R.L. Braila mai arata ca “in mod eronat numai in Declaratia recapitulativa 390” a in scris codul fiscal al asociatului si nu al firmei, si ca ulterior a depus Declaratia rectificativa 390 “cu codul fiscal in scris corect, al firmei”.

In sustinerea contestatiei, societatea comerciala a depus, in xerocopie, documente, dupa cum urmeaza: facturile initiale nr. _/2007, nr. _/2007 si nr. _/2007; declaratiile recapitulative 390 - initiala si rectificativa; facturile nr. _/2007 de stornare a facturilor initiale; facturile nr. _/2007 cu mentionarea codului fiscal la facturile initiale; raportul de inspectie fiscala nr. _/2007, codul unic de inregistrare si certificatul constatator ale societatii comerciale.

II. 1. Prin Decizia de impunere nr. _/2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _/2007, s-au stabilit, referitor la taxa pe valoarea adaugata, la pct.2.1.1 “Obligatiile fiscale suplimentare de plata” corespunzator perioadei verificate/perioadei de calcul a obligatiilor fiscale accesorii, urmatoarele obligatii fiscale:

- 1. - **Taxa pe valoarea adaugata** - lunar 2007 - 2007 _ lei
- 2. - **majorari de intarziere** 2007 - 2007 _ lei

La punctul 2.1.2.” *Motivul de fapt*” s-a in scris :

“1. *agentul economic nu a colectat TVA aferenta facturilor fiscale de livrari intracomunitare de bunuri pentru care partenerul din spatiul comunitar nu a transmis codul de platitor de TVA emis de autoritatile fiscale italiene*

2. *Majorari calculate aferente debitului suplimentar.*”

2. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. _/2007 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Braila, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, s-a aratat ca, in perioada 2007 s-a efectuat un control inopinat la S.C. X S.R.L. Braila, ce a avut drept obiectiv verificarea respectarii reglementarilor fiscale

privind taxa pe valoarea adaugata in cazul operatiunilor intracomunitare, vizand perioada 2007.

Totodata, s-a mai aratat ca S.C. X S.R.L. Braila a efectuat in lunile _ - _ 2007 livrari intracomunitare catre firma italiana Y in valoare de _ lei, societatea comerciala depunand la organul fiscal teritorial declaratia recapitulativa privind livrarile si achizitiile intracomunitare cod formular 390, prin care a declarat ca a efectuat livrari de bunuri in spatiul comunitar, iar pentru agentul economic _ a completat codul de inregistrare ca platitor de T.V.A., _.

Organul de inspectie fiscala a aratat si ca prin adresa nr._/2007 a solicitat Compartimentului de schimb international de informatii, verificarea valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de T.V.A. nr _ - _ pentru firma _ , comunicandu-i-se, prin adresa nr._/2007 faptul ca acest cod este nevalabil si indisponibil.

De asemenea, prin raportul de inspectie fiscala se face mentiunea ca administratorul societatii comerciale a declarat, la solicitarea organului de inspectie fiscala, ca partenerul _ a comunicat, in xerocopie, un document emis de Camera de Comert si Industrie din _ de unde a completat pe declaratia recapitulativa cod 390, codul de inregistrare al firmei Y.

Urmare acestor constatari, organul de inspectie fiscala a concluzionat ca livrarea de bunuri intracomunitare a fost efectuata catre un agent economic din statul _ care nu este platitor de T.V.A., procedand la calcularea T.V.A. in suma de _ lei, asupra sumei de _ lei reprezentand valoarea bunurilor facturate catre partenerul _ , precum si majorari de intarziere aferente debitului suplimentar in suma de _ lei, calculate pe perioada 2007.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de _ lei, din care suma de _ lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar si suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., in conditiile in care codul de inregistrare in scopuri de T.V.A. comunicat de firma _ nu este valid.

In fapt, S.C. X S.R.L. Braila a livrat, in lunile _ 2007, catre Y elemente din lemn de plop pentru paleti (scanduri), intocmind facturile invoice nr._/2007, nr._/2007 si nr._/2007, fara a inscrie codul fiscal de inregistrare in scopuri de T.V.A. a firmei din _.

In data de 2007 a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, sub nr._, Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile intracomunitare de bunuri, cod formular 390, unde a in scris la pozitia "Livrari" suma de _ lei, iar la pozitia "Operator intracomunitar" - _ , "Tara" - _ , si "Cod" - .

Urmare verificarii efectuate, organul de inspectie fiscala a solicitat Compartimentului de schimb international de informatii, prin adresa nr._/2007, verificarea valabilitatii curente a codului de T.V.A., precum si verificarea

persoanelor înregistrate în scopuri de T.V.A. în alt stat membru, respectiv codul __, pentru Y, pentru perioada 2007.

Astfel, Compartimentul de schimb internațional de informații, prin răspunsul nr. __/2007, a comunicat că, codul de T.V.A. __ este nevalabil și indisponibil.

Ulterior, Compartimentul de schimb internațional de informații a mai comunicat organului de inspecție fiscală și informația potrivit căreia codul T.V.A. __ este valid în UE pentru persoana fizică Z.

La contestația nr. __/2007, S.C. X S.R.L. Braila a depus în susținere documente emise ulterior încheierii Raportului de inspecție fiscală, respectiv, declarația recapitulativă 390 - rectificativă, depusă la organul fiscal teritorial sub nr. __/2007, prin care a înscris la "Operator intracomunitar" - , "Tara": __, și "Cod" - facturile nr. __/2007 de stornare a facturilor inițiale, precum și facturile nr. __/2007 cu menționarea codului de înregistrare în scopuri T.V.A. __ a firmei Y.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

Art.143. ...

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa 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,...

(3) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa."

Astfel, documentele necesare în justificarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată privind livrările intracomunitare de bunuri prevăzute de lege sunt menționate în art.10 alin.(1) lit.a) din O.M.F.P. nr. 2.222/22.12.2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa 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, după cum urmează:

"Art. 10. - (1) Scutirea de taxă pentru livrările 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;"

Fata de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Braila reține că S.C. X S.R.L. Braila a efectuat în

lunile _ 2007 si _ 2007 livrari intracomunitare catre Y intocmind facuri invoice fara a mentiona in continutul acestora un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia firmei italiene. Mai mult, desi S.C. X S.R.L. Braila a depus la organul fiscal teritorial declaratia recapitulativa cod formular 390, prin care a in scris pentru operatorul intracomunitar Y codul fiscal _ , la o verificare ulterioara a organului de inspectie fiscala, acesta, potrivit Compartimentului de schimb international de informatii Braila, s-a dovedit a fi nevalabil si indisponibil.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca atat timp cat S.C. X S.R.L. Braila nu a in scris in facturile emise pentru livrarile intracomunitare un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din statul membru comunitar, si a in scris in declaratia recapitulativa cod formular 390 un cod fiscal nevalabil, contestatoarea nu poate beneficia de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata pentru aceste livrari.

Pe cale de consecinta, contestatia nr._/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma de _ lei cu titlu de **T.V.A.** stabilita suplimentar in scrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

Privind dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina societatii comerciale majorari de intarziere, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad ca:

“ARTICOLUL 119

Dispozitiile generale privind majorări de întârziere

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

... ”

ARTICOLUL 120

Majorări de întârziere

(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. ”

Fata de cadrul legal mentionat, precum si potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, contestatia nr._/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma de _ lei cu titlu de **majorari de intarziere** aferente T.V.A. in scrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei documentele depuse in sustinere de contestatoare, respectiv declaratia recapitulativa 390 - rectificativa, depusa la organul fiscal teritorial sub nr._/2007, facturile nr._/2007 de stornare a facturilor initiale, precum si facturile nr._/2007 cu mentionarea codului de inregistrare in scopuri T.V.A. _ a firmei Y, deoarece acestea au fost intocmite ulterior emiterii si comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile

fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/_/2007 si privesc o perioada (_ 2007), ce nu a fost avuta in vedere la inspectia fiscala (2007).

De altfel, si prin art.2 si art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca, contabilitatea unei societati comerciale trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica a documentelor contabile, si ca, orice operatiune economico - financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Mai mult, codul de inregistrare fiscala in scopuri T.V.A. inscris de S.C. X S.R.L. in facturile nr._/2007, respectiv codul _, s-a dovedit a fi cod T.V.A. valid in Uniunea Europeana dar apartinand persoanei fizice Z si nicidecum firmei _, cum eronat a completat si declarat contestatoarea in documentele ulterioare emiterii deciziei contestate.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr._/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila, cu sediul in Braila _ nr._, in contradictoriu cu M.F.P., A.N.A.F., D.G.F.P. Judetul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru suma totala de _ lei, din care _ lei cu titlu de **T.V.A.** stabilita suplimentar si _ lei cu titlu de **majorari de intarziere** aferente T.V.A., inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/_/2007, emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, potrivit art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,