

DECIZIA NR.240

din2012

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala , privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** cu sediul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere2012 pentru suma de totala de lei .

Suma contestata se compune din :

- lei TVA stabilita suplimentar;
- lei dobanzi aferente TVA ;
- ... lei penalitati de intarziere;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in raport de comunicarea de impunere03.2012, respectiv 25.03.2012, si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala , respectiv 09.04.2012, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P..... este investita cu solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**

I. **SC X SRL** a contestat partial Decizia de impunere03.2012 privind suma totala lei motivand urmatoarele:

Societatea mentioneaza ca in luna septembrie a facturat servicii in baza facturilor nr.2011 in valoare de lei si nr.2011 in valoare de lei , servicii constand in intermediere transport de marfuri catre beneficiarul SC S SRL , CUI RO, pentru care nu a colectat TVA.

Petenta afirma ca , urmare a solicitarii de inscrisuri de catre echipa de inspectie fiscala , a transmis in data de 27.12.2011 documentele care au stat la baza facturarii serviciilor de transport , respectiv scrisoare de trasura CMR, documentul vamal de tranzit Croatia (stat extracomunitar) .

Societatea sustine ca in data de 15.03.2012, cu ocazia discutiei finale si inmanarii proiectului de raport de inspectie fiscala , a luat act de constatările organului de inspectie fiscala ca din documentele prezentate nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate si pe cale de consecinta nu se aplica scutirea prevazuta de art. 143 alin (1) lit d) din Legea 571/2003, operatiunea fiind taxabila.

Petenta subliniaza ca desi a prezentat in data de 19.03.2012 cu adresa inregistrata la DGFP ... sub nr.2012 , declaratiile vamale de import pentru a justifica

ca valoarea transportului a fost inclusa in baza de impozitare , a contatat ca acestea nu au fost luate in considerare in Raportul de inspectie fiscala nr.2012 .

SC X SRL prezinta calculul bazei de impozitare (valoarea in vama) in speta , respectiv :

Valoarea marfii euro x 4,2488 lei =.... lei	
<u>Valoarea transport x 4,2488 lei = lei</u>	
Total baza de impozitare	= lei

Societatea considera opozabile si justificative documentele prezentate inainte de finalizarea Raportului de inspectie fiscala , motiv pentru care solicita rectificarea Deciziei de impunere03.2012 care prevede obligatia de plata a TVA in suma de lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

II. Urmare a inspectiei fiscale partiale efectuata la SC X SRL care a avut ca obiectiv taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.06.2011-31.10.2011, organul de inspectie fiscala a emis Decizia de impunere nr.....03.2012 in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....2012 prin care s-au stabilit urmatoarele , referitor la sumele contestate:

Societatea a facturat in luna septembrie servicii constand in intermediere transport de marfuri in valoare de ... lei catre beneficiarul SC S SRL, CUI ROPentru aceasta operatiune societatea nu a colectat TVA iar serviciile prestate au fost declarate in decontul de TVA al lunii septembrie 2011 la randul 13 " *Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite cu drept de deducere , altele decat cele de la randul 1.3, si operatiuni supuse masurilor simplificate* "

In baza art. 52 coroborat cu art.56 si 94 alin (3) lit c) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , organul de inspectie fiscala a solicitat societatii , prin adresa nr.12.2011 , prezentarea tuturor documentelor justificative privind facturarea transporturilor in regim de scutire , catre SC S SRL .

Prin adresa nr.12.2011 SC X SRL a prezentat urmatoarele documente :

- comanda serviciilor de transport aferente facturilor nr. si09.2011, pentru clientul SC S SRL ;

- CMR nr.....09.2011 in care la rubrica " Expeditor " este mentionata SC P iar la rubrica "Destinatar" este mentionata SC S SRL;

- CMR nr.09.2011 in care la rubrica " Expeditor " este mentionata SC P iar la rubrica "Destinatar" este mentionata SC S SRL;

- declaratia vamala de import cod in care la rubrica "Destinatar" este mentionata SC S SRL;

Echipa de inspectie fiscala in urma analizei declaratiei de import a constatat ca nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport , respectiv de intermediere transport sunt incluse in baza de impozitare a bunurilor importate.

Pe cale de consecinta s-a stabilit ca nu se aplica scutirea prevazuta la art. 143, alin (1) lit d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicat cu modificarile si completarile ulterioare , in speta fiind aplicabile prevederile art. 133 alin (2) coroborate cu art. 140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicat cu modificarile si completarile ulterioare astfel incat s-a colectat TVA in suma de lei .

Cu ocazia discutiei finale din data de 15.03.2012 administratorul societatii a fost instiintat asupra constatarilor echipei de inspectie fiscala .

Prin adresa nr./16.03.2012 , inregistrata la DGFP sub 2010/19.03.2012, transmisa prin fax , imputernicitul societatii a formulat un punct de vedere prin care mentioneaza ca va remite documente care sa ateste efectuarea transporturilor respective, Croatia -Romania si ca a solicitat partenerului declaratiile vamale de import din care rezulta includerea in baza de impozitare 24% si a costului de transport, motiv pentru care solicita rectificarea cuvenita .

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2012 echipa de inspectie fiscala face urmatoarele precizari , raportat la punctul de vedere exprimat de societate, "*din documentele anexate Document electronic de import -Lista articolelor import si declaratii vamale de import -cod , nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport , respectiv de intermediere transport sunt incluse in baza de impozitare a bunurilor importate*"

Organul fiscal a stabilit ca societatea a beneficiat in data de 13.01.2012 de restituire TVA aferenta decontului de TVA din luna septembrie 2011, in baza Notei de restituire nr.12.2011, astfel incat societatea are obligatia achitarii sumei de..... lei .

Pentru TVA de plata suplimentar in suma de lei , echipa de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei incepand cu data de 13.01.2012 pana la data de 13.03.2012, in conformitate cu prevederile art 120, alin (7) si art 120¹ , alin (2) lit c) din OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat TVA si accesorii aferente in valoare totala de lei calculate prin Decizia de impunere in conditiile in care societatea a anexat la contestatie documente din care rezulta includerea serviciilor de transport in baza de impozitare a bunurilor importate.

In fapt contestatara a facturat in luna septembrie servicii constand in intermediere transport de marfuri in valoare de ... lei catre beneficiarul SC S SRL, CUI RO, fara a colecta TVA .

Prin adresa nr./27.12.2011 SC X SRL a prezentat urmatoarele documente, pentru justificarea regimului de scutire :

- comanda serviciilor de transport aferente facturilor nr. si/23.09.2011, pentru clientul SC S SRL ;

- CMR nr.2011 in care la rubrica " Expeditor " este mentionata SC P iar la rubrica "Destinatar" este mentionata SC S SRL;

- CMR nr.09.2011 in care la rubrica " Expeditor " este mentionata SC P iar la rubrica "Destinatar" este mentionata SC S SRL;

- declaratia vamala de import cod care la rubrica "Destinatar" este mentionata SC S SRL;

Echipa de inspectie fiscala a constatat ca **din declaratia de import nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport , respectiv de intermediere transport sunt incluse in baza de impozitare a bunurilor importate.**

Societatea mentioneaza ca in data de 15.03.2012, cu ocazia discutiei finale si inmanarii proiectului de raport de inspectie fiscala , a luat act de constatarile organului de inspectie fiscala ca din documentele prezentate nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate si pe cale de consecinta nu se aplica scutirea prevazuta de art. 143 alin (1) lit d) din Legea 571/2003, operatiunea fiind taxabila.

Petenta subliniaza ca desi a prezentat in data de 19.03.2012 cu adresa inregistrata la DGFP... sub nr.03.2012 , declaratiile vamale de import pentru a justifica ca valoarea transportului a fost inclusa in baza de impozitare , a constatat ca acestea nu au fost luate in considerare in Raportul de inspectie fiscala nr.2012 .

SC X SRL considera opozabile si justificative documentele prezentate inainte de finalizarea Raportului de inspectie fiscala , motiv pentru care solicita rectificarea Deciziei de impunere03.2012 care prevede obligatia de plata a TVA in suma de lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....03.2012 echipa de inspectie fiscala face urmatoarele precizari , raportat la punctul de vedere exprimat de societate, "*din documentele anexate Document electronic de import -Lista articolelor import si declaratii vamale de import -cod , nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport , respectiv de intermediere transport sunt incluse in baza de impozitare a bunurilor importate*"

In speta sunt aplicabile prevederile art 143 alin (1) lit d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicat cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art 5 din OMFP 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, care precizeaza :

ART. 143*)

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

(1) Sunt scutite de taxă:

*d) prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 141, dacă acestea sunt direct legate de **importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139**;*

OMFP 2222/2006

“ Art 1

(4) Pentru acele operațiuni care prin natura lor nu permit operatorilor economici să fie în posesia documentelor de justificare a scutirii în momentul faptului generator, prezentarea documentelor pentru justificarea scutirii de taxă se va face

în termen de maximum 90 de zile calendaristice de la data la care a intervenit faptul generator de taxă pentru operațiunea în cauză.

(8) Dacă inspectia fiscală a fost deja efectuată și, ulterior expirării termenului prevăzut la alin. (4), fără să depășească termenul legal de prescripție, persoana impozabilă intră în posesia documentelor de justificare a scutirii de taxă, aceasta poate solicita organelor fiscale competente reverificarea perioadei respective, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

(1) Sunt scutite de taxă, potrivit prevederilor art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, legate direct de importul de bunuri, dacă valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal.

(2) Scutirea de taxă prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, pentru serviciile de transport de bunuri legate direct de importul de bunuri, se justifică de prestator, în măsura în care locul prestării serviciilor este considerat a fi în România în conformitate cu prevederile art. 133 din Codul fiscal și dacă aceasta ar fi fost persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul în care nu se aplica o scutire de taxă. Documentele pe baza cărora se justifică scutirea de taxă sunt:

a) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau, după caz, pentru persoanele care prestează efectiv serviciul de transport, documentul specific de transport, dacă acesta conține cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal;

b) contractul încheiat cu beneficiarul;

c) documentele specifice de transport prevăzute la alin. (4), în funcție de tipul transportului, sau, după caz, copii de pe aceste documente;

d) documentele din care să rezulte că bunurile transportate au fost importate în Comunitate și că valoarea serviciilor este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate.

Din prevederile legale citate mai sus se retine ca scutirea de taxa pentru serviciile de transport de bunuri legate direct de importul de bunuri, se justifică de prestator care trebuie sa prezinte pe linga factura si contractul incheiat cu beneficiarul de bunuri si documentele din care sa rezulte ca valoarea serviciilor este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate .

De asemenea se retine ca in cazul in care s-a incheiat inspectia fiscala si ulterior expirării termenului prevăzut la alin. (4), fără să depășească termenul legal de prescripție, persoana impozabilă intră în posesia documentelor de justificare a scutirii de taxă, aceasta poate solicita organelor fiscale competente reverificarea .

Prin adresa nr.03.2012 , inregistrata la DGFP... sub2012, transmisa prin fax , imputernicitul societatii a formulat un punct de vedere prin care mentioneaza ca va remite documente care sa ateste efectuarea transporturilor respective, Croatia -Romania si ca a solicitat partenerului declaratiile vamale de import din care rezulta includerea in baza de impozitare 24% si a costului de transport, motiv pentru care solicita rectificarea cuvenita .

Prin refatul inaintat la dosarul contestatiei organul de inspectie fiscala mentioneaza ca petentul a expediat prin fax punctul de vedere la care a anexat " Document electronic de import -Lista articolelor-import" si declaratii vamale de import , dar inscrisurile prezentate erau ilizibile iar numarul facturilor emise de SC X SRL nu a putut fi identificat motiv pentru care s-a mentionat in Raportul de inspectie fiscala/21.03.2012 ca " *nu rezulta faptul ca valoarea serviciilor de transport , respectiv de intermediere transport sunt incluse in baza de impozitare a bunurilor importate*"

Prin refatul inaintat la dosarul contestatiei echipa de inspectie fiscala analizeaza documentele justificative anexate la contestatie de SC X SRL , si face urmatoarele constatari :

" *Din documentele **lizibile** prezentate in anexa la contestatia depusa de SC X SRL , inregistrata la DGFP.... sub nr.2012 , rezulta urmatoarele :*

Potrivit Documentelor electronice de import -Lista articolelor -import nr. SI din data de 26.09.2012, pretul marfurilor importate este in suma de euro/camion, la rubrica "Documente atasate " sunt mentionate facturile emise de SC X SRL nr.09.2011 si nr.....2011, iar valoarea statistica /document import este in valoare de ... lei .

Rezulta astfel includerea serviciilor de transport in baza de impozitare a bunurilor importate.

Ca urmare, propunem admiterea contestatiei formulata de SC X SRL pentru diferentele suplimentare in suma de lei , dobanzi in suma de lei si penalitati in suma de lei , stabilite de organele de inspectie in sarcina contestatoarei"

Pe cale de consecinta , avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta , mentiunile organului de inspectie fiscala si faptul ca societatea a depus la contestatiei documente lizibile din care rezulta ca valoarea serviciilor de transport este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate urmeaza a se admite contestatia pentru TVA in suma de.... lei , dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei si a se anula partial Decizia de impunere2012 cu aceste sume.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de **SC X SRL** , inregistrata la D.G.F.P..... sub nr.....04, pentru urmatoarele sume .

- **lei** TVA stabilita suplimentar;
- **lei** dobanzi aferente TVA ;
- ... **lei** penalitati de intarziere;

si anulara partiala a Deciziei de impunere nr.....2012 cu privire la aceste sume.

DIRECTOR EXECUTIV,