

DECIZIA NR.179  
2007

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** inregistrata la noi sub nr...../12.07.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov in Decizia de impunere nr. .../24.05.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr...../24.05.2007 privind suma de .... lei din care suma de ... lei refuzata la rambursare si suma de .... lei stabilita suplimentar.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176 si 177 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

**I. SC X SRL**, contesta Decizia de impunere nr. .../24.05.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr...../24.05.2007, motivand astfel:

Petenta precizeaza ca in urma verificarii s-a constatat ca, pentru beneficiarii Z Franta avand cod de TVA FR... si SC Y -Germania, cod TVA DE ..... nu s-a confirmat valabilitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA, conform art.10 alin.1 din Ordinul nr.2222/2006.

Conform raportului intocmit de catre comisie, s-a colectat suma de ..... lei cu urmatoarele mentiuni :”agentul economic nu indeplineste conditiile de justificare a scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare catre beneficiarii Z -Franta si Y - Germania s-a procedat la colectarea TVA, in conformitate cu art.10 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru urmatoarele invoice-uri:

- invoice nr..../30.03.2007;
- invoice nr..../03.03.2007;
- invoice nr..../15.03.2007;
- invoice nr..../16.03.2007;
- invoice nr.../29.03.2007

Petenta sustine ca a prezentat echipei de inspectie fiscala faxurile primite de la Z si Y - Germania, pe care le atasaza in copie xerox, la contestatia formulata.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../25.04.2007, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Prin Raportul de inspectie fiascala nr..../24.05.2007 si Decizia de impunere nr..../24.05.2007, organul de inspectie fiscala in baza documentelor prezentate de contestatoare si a prevederilor legale in vigoare pe perioada supusa verificarii a constatat urmatoarele:

In luna martie 2007 petenta a efectuat livrari intracomunitare de bunuri reprezentand livrari de panouri de fag si semifabricate de fag catre diversi clienti din Franta, Germania, scutite conform art.143, alin.2, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile OMFP nr.2222 din 22.12.2006, privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(2) si art 144<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, organul de inspectie fiscala , a solicitat Compartimentului de schimb de informatii din cadrul DGFP Brasov-AIF sa verifice valabilitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA pentru beneficiarii Z -Franta avand cod de TVA FR .... si SC Y - Germania avand cod de TVA DE .....

Organele fiscale din cadrul Compartimentului de schimb de informatii din cadrul DGFP Brasov nu au confirmat valabilitatea codurilor mentionate mai sus, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si au stabilit in sarcina petentei TVA colectata in suma de ..... lei.

III.Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

Perioada supusa verificarii: luna martie 2007.

Inspectia fiscala a avut drept scop verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA la SC X SRL, in vederea rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul inregistrat la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr...../25.04.2007.

SC X SRL are domiciliul fiscal in Brasov, numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Brasov .../25.06.2003, cod unic de inregistrare RO ....., capital social subscris si varsat este .... lei, obiectul principal de activitate este "Intermediere a vanzarii cu material lemnos" cod CAEN 5153.

Petenta contesta Decizia de impunere nr. .../24.05.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr...../24.05.2007, respectiv TVA colectata in suma de .... lei pentru livrarile intracomunitare catre beneficiarii Z -Franta si Y Germania efectuate in baza invoice nr..../30.03.2007,.../03.03.2007,.../15.03.2007,../16.03.2007 si .../29.03.2007, pentru care nu s-a confirmat valabilitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA.

**Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca organul de inspectie fiscala a colectat in mod legal TVA pentru livrarile intracomunitare catre beneficiarii Z -Franta si Y Germania efectuate in baza invoice nr..../30.03.2007, ../03.03.2007, ../15.03.2007,.../16.03.2007 si ../29.03.2007 pentru care nu s-a confirmat validitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA atribuite celor doi cumparatori din alte state membre.**

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca livrarile intracomunitare catre beneficiarii Z -Franta si Y Germania in valoare de .... lei nu indeplinesc in totalitate conditiile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art.10 alin. (1) din OMF nr.2222/2006, in sensul ca , codurile inscrise pe invoice-urile mentionate mai sus nu sunt valide.

Pentru verificarea valabilitatii codurilor de inregistrare in scopuri de TVA ale beneficiarilor **Z -Franta si Y Germania** din CEE, inscrise in facturile prezentate la

dosarul cauzei, organul de inspectie fiscala a inaintat Compartimentului teritorial de schimb international de informatii din cadrul DGFP Brasov -AIF, adresa nr.../10.05.2007 si nr.../23.05.2007.

Din raspunsurile transmise de catre Compartimentul teritorial de schimb international de informatii din cadrul DGFP Brasov ,inregistrate sub nr.../14.05.2007 si nr.../23.05.2007, anexate in copie xerox la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- pentru beneficiarii Z -Franta avand cod de TVA FR ... si SC Y-Germania, cod de TVA DE .... nu s-a confirmat validitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.10 din OMF 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a)-i), art.143 alin.(2) si art.144<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:”Art.10- (1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la rt.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, cu exceptiile de la pct.1 si 2 ale aceluiasi alineat din Codul fiscal se justifica cu:

a) *factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din codul fiscal si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru.*

b) *documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru si dupa caz,*

c) *orice alte documente, cum ar fi:contractul/comanda de vanzare/cumparare, documentele de asigurare.”*

Fata de cele aratate avand in vedere ca urmare verificarii efectuate s-a constatat invaliditatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA inscrise pe facturile externe emise in luna martie 2007, rezulta ca petenta nu indeplineste conditiile de justificare a scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare catre beneficiarii Z- Franta si Y -Germania, organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la colectarea TVA in conformitate cu art.140 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:”Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce”.

Astfel organul de inspectie fiscala a colectata in mod legal TVA aferent invoice-urilor pentru care petenta nu a justificat scutirea de TVA dupa cum urmeaza:

- invoice nr.../30.03.2007 in valoare totala de ... lei - TVA ... lei

-invoice nr.../03.03.2007 in valoare totala de ... lei - TVA ... lei

-invice nr.../15.03.2007 in valoare totala de ... lei - TVA ... lei

-invoice nr.../16.03.2007 in valoare totala de ... lei - TVA ... lei

-invoice nr.../29.03.2007 in valoare totala de ... lei - TVA ... lei

TOTAL ... lei

In speta, punctul 2 din Anexa nr.1 la OMFP nr.1706/2006 cu privire la procedura de solicitare a verificarii valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, precizeaza:”*Verificarea valabilitatii codurilor de inregistrare in scopuri de TVA, furnizate vanzarilor din Romania cade in sarcina vanzatorului;*”

Petenta depune la dosarul contestatiei doua faxuri prin care sunt precizate unele coduri de inregistrare in scopuri de TVA.

Fata de cele aratate, nu se pot retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca justifica codul de inregistrare TVA cu faxurile anexate, intrucat acestea nu prezinta datele de identificare ale societatilor, pe unul din faxurile primite,

denumirea societatii Y fiind trecuta de mana, celalalt fax avand trecuta o alta denumire de societate respectiv ..., astfel incat acestea nu pot fi considerate documente probante.

De asemenea facturile externe prezentate la dosarul cauzei nu pot fi luate in considerare, intrucat acestea sunt emise in luna mai 2007, ulterior perioadei supuse verificarii.

Avand in vedere aspectele prezentate, intrucat obligatia verificarii valabilitatii codurilor de inregistrare in scopuri de TVA cade in sarcina petentei, iar aceasta nu s-a achitat de aceasta obligatie si nu a depus in sustinerea contestatiei documente emise de organele fiscale teritoriale din Germania si Franta care sa pota fi luate in considerare, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta invoice-urilor mentionate mai sus, pentru beneficiarii Z Franta avand cod de TVA FR .... si SC Y -Germania, cod TVA DE .... pentru care nu s-a confirmat valabilitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA inscrise pe facturile intocmite in luna martie 2007.

Avand in vedere cele retinute si in temeiul art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

#### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei TVA din care suma de ... lei refuzata la rambursare si suma de ... lei stabilita suplimentar de catre echipa de inspectie fiscala .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.

***DIRECTOR EXECUTIV***