

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI VASLUI

Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud.
VasluiTel : + 0235315297, 0235314143/429
Fax: +0235317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 48/28.09.2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. K. T. S.R.L. Vaslui
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Vaslui sub nr. .../07.08.2009

Compartimentul soluționarea contestațiilor a fost sesizat asupra contestației depusă de către S.C. K. T. S.R.L. Vaslui cu domiciliul fiscal în municipiul Vaslui, str., județul Vaslui, nr. ORC J37../2004, cod de înregistrare fiscală: RO .., la registratura generală a D.G.F.P. Vaslui sub nr. .../07.08.2009.

Contestația nr. .../07.08.2009 a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../30.06.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../28.06.2009 prin care, din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare nr. .../21.02.2008 în sumă de ... lei, s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei și a fost respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei din care **societatea contestă taxa pe valoarea adăugată în suma de .. lei.**

Contestația a fost depusă de reprezentantul desemnat prin procura specială autentificată nr. .../05.08.2009, domnul Z. Șt. C., în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data la care a fost primită Decizia de impunere nr. .../30.06.2009, respectiv 13.07.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei și de data la care a fost depusă contestația, respectiv 07.08.2009 , așa cum rezulta din stampila registraturii DGFP Vaslui.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGFP Vaslui prin compartimentul de soluționare contestații este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. K. T. S.R.L. Vaslui contestă obligațiile stabilite în sarcina sa de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui – Activitatea de inspecție fiscală – Serviciul inspecție fiscală nr. 5 prin decizia de impunere nr.../30.06.2009, precizand următoarele:

Referitor la suma de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentar pentru facturile invoice nr. ...din 01.09.2007 și .. din 19.09.2009, contestatoarea nu este de accord cu motivele de fapt avute în vedere de organul de inspecție fiscală și anume:

- nu sunt menționate codurile valabile de TVA ale clienților;
- serviciile de transport facturate către A... SA G.. și M.. SA G.. au avut loc în România și nu sunt transporturi intracomunitare;
- beneficiarul prestărilor de servicii nu este stabilit în România și nu a comunicat codul de TVA din alt stat membru.

Referitor la suma de .. lei neadmisă la deducere din facturile emise de S.C. M.. B.. pentru servicii de reparații nave, contestatoarea susține că reparațiile au fost efectuate la nava M.. 16, navă livrată clientului I.. SA din G. cu care are încheiat contractul de prestări servicii /08.09.2007. Valoarea reparațiilor nu a fost facturată clientului.

În susținerea contestației, societatea depune la dosarul cauzei:

1. Copie după documentele de atestare ca plătitori de TVA în G. emise de Ministerul de finanțe al G. pentru A.. SA G., M.. SA G. și I. SA G., în realitate aceste documente reprezintă Certificate de rezidență pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri obținute de la AFP Vaslui în luna septembrie 2007;
2. Copie invoice nr. ../22.07.2008;
3. Copie adresa nr. ../06.08.2009 către DGFP Vaslui privind solicitarea de verificare a valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA conform OMF nr. 1706 din 07.10.2006;
4. Xerocopie după plicul cu ștampila poștei, de primire a deciziei de impunere;
5. Copie procură specială nr. ../05.08.2009.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ../30.06.2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ../30.06.2009 contestată, organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui – Activitatea de inspecție fiscală – Serviciul inspecție fiscală nr. 5, au constatat următoarele:

- Perioada supusa verificării: 01.09.2007- 31.01.2008;
- Inspecția fiscală parțială s-a desfășurat în perioada 05.03.-01.04.2008 și 22-26.06.2009 și a avut ca obiectiv principal soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sold negativ și opțiune de rambursare nr. ../21.02.2008 cuprins în adresa nr. ../26.02.2008 emisă de serviciul Analiza deconturilor negative de TVA din cadrul AFP Vaslui, pentru suma de 91.368 lei, pentru luna ianuarie 2008;
- Activitatea principală prevăzută în actul constitutiv și certificatul constatator eliberat de Oficiul Registrului o constituie: "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule"- CAEN 5050 și activități secundare: Intermedieri în comerțul de nave - CAEN 5114;

- Din analiza documentelor financiar- contabile, inspecția fiscală a constatat că S.C. K. T. S.R.L. a achiziționat nave de la furnizori din țară (România) și le-a facturat după unor firme din Grecia fără a efectua transportul efectiv al acestora (invoice .. și ..). S-a solicitat verificarea furnizorului SC E.. operation SRL C... privind realitatea operațiilor precum și a clientului din G.. cu privire la raportarea achiziției navelor.

A. Pentru invoice 16, 17, 18/01.09.2007 și 20/19.09.2007 prin care s-a facturat transport și alte prestări de servicii realizate în România nu s-a colectat TVA deși pe facturi nu sunt menționate codurile valabile de TVA ale clienților (A... SA G.. și M.. SA G..). S-au solicitat informații suplimentare de la autoritățile fiscale din Grecia privind S.C. A. SA, motiv pentru care inspecția fiscală a fost suspendată - adresa de comunicare către contribuabil nr. ../01.04.2008. Prin adresa ../22.06.2009 s-a comunicat contribuabilului reluarea inspecției fiscale.

* Conform răspunsului primit, factura nr. ../01.09.2007, în valoare de .. euro care se referă la transportul de macara plutitoare/excavator A.. din G.-B – C, întreținerea instalației electrice, staționarea în port și controlul la C a fost declarată de către agentul economic în contabilitatea sa și în decontul de TVA. Toate serviciile au fost furnizate în portul Co.. Transportul de la C.. la P.. a fost realizat de compania de transport H.G..

Față de cele de mai sus inspecția fiscală a concluzionat că:

- serviciile facturate au avut loc în România;
- transportul efectuat nu este transport intracomunitar
- beneficiarul prestațiilor de servicii nu este stabilit în România și nu a

comunicat codul de TVA din alt stat membru U.E.

* Prestări de servicii efectuate în România s-au facturat și către S.C. M.. SA G.. - invoice .. și ...

* Conform art. 126(1) și art. 133 alin (1) și (2) lit. b) Cod fiscal, organul de control a procedat la colectarea TVA pentru prestațiile de servicii a căror loc de prestare este considerat în România; s-a colectat TVA pentru invoice .. în care nu se menționează codul valabil de TVA și nu există dovada transportului.

B. Societatea a dedus TVA de pe facturi emise de SC M.. SRL B. reprezentând reparații nave fără a avea nave în stoc.

* Reparațiile efectuate de S.C. M. au fost pentru nava M.. .. livrată clientului I.. SA cu care S.C. K. T. S.R.L are încheiate contracte atât pentru livrarea navelor cât și pentru reparații (contract./07.09.2009 și contract de prestații servicii din 08.09.2007).

* Valoarea reparațiilor nu a fost facturată clientului; s-a cerut control încrucișat la S.C. M.. SRL B...

* Prestările de servicii sunt cuprinse în sfera de aplicarea taxei conform art. 1291(1) și (2) din Codul fiscal; s-a colectat TVA având ca bază de calcul cheltuielile efectuate cu reparațiile.

Diferența totală de taxă pe valoarea adăugată colectată astfel stabilită de inspecția fiscală a fost în sumă de .. lei din care în luna septembrie 2007 suma de .. lei iar în luna octombrie 2007 suma de .. lei.

C. Societatea a dedus TVA de pe factura fiscală nr. .. din 06.09.2007 emisă de S.C. D.. în valoare de .. lei plus TVA în sumă de .. lei reprezentând contravaloare cazan Vitoling. Prin controlul efectuat la fața locului la punctual de lucru F.. - unde societatea a susținut că îl va instala s-a constatat lipsa din gestiune a bunului achiziționat cu factura respectivă (cazan Vitoling) motiv pentru care echipa de control nu a admis la deducere TVA aferentă în sumă de .. lei.

Prin urmare inspecția fiscală a stabilit diferența suplimentară de plată în sumă de .. lei (... din care societatea contestă sumă de .. lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulată de S.C. K. T. S.R.L., aprobat de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ atacat, s-a reținut că:

- documentele meționate la pct. 1 din contestație, depuse în dosarul cauzei, sunt copii ale certificatelor de rezidență fiscală emise de AFP Vaslui prin care se confirmă că S.C. K. T. S.R.L. este rezidentă a statului român și nu sunt documente de atestare ca plătitor de TVA în G.. emise de Ministerul de finanțe al G..;

- documentul meționat la pct. 2 din contestație, depus în dosarul cauzei, factura INVOICE nr. .. poartă data de 22.07.2008 și 22.07.2007 așa cum susține petenta;

- nu s-a formulat plângere penală și se propune respingerea contestației ca neîntemeiată și nemotivată.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se retine:

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de .. lei, în condițiile în care petenta nu a justificat scutirea de taxă pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile Instrucțiu-

nilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a) – i), art. 142 ali. (2) și art. 144*1 din Legea nr. 571 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară în sumă de .. lei, reprezentând:

- .. lei – taxă pe valoarea adăugată aferentă INVOICE nr. ... din 01.09.2007 și nr. 20 din 19.09.2007 emise de S.C. K. T. S.R.L. pentru prestările de servicii executate clienților din G.. (M.. SA și A.. SA).

Pentru verificarea realității tranzacțiilor realizate de K. T. SRL în baza facturilor emise clienților din Grecia (INVOICE nr. .. din 01.09.2007 în valoare de .. euro și .. euro pentru firma A.. SA) s-au solicitat informații suplimentare la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul DGFP a județului Vaslui,

- prin adresa nr. ../21.05. 2009, s-a comunicat formularul "SCAC 2004" pentru firma A.. S.A. G.. în care se precizează: - număr de identificare impozit TVA EL 999643024, invoice nr. ../01.09.2007, în valoare de .. euro se referă la transportul de macara plutitoare/escavator "A.." din G. – B. – C., întreținerea instalației electrice, staționarea în port și controlul la Constanța. Tranzacția de mai sus a fost declarată de către agentul economic grec în contabilitatea sa și în decontul de TVA. Plata a fost efectuată prin A. B.Of G.. Toate serviciile au fost furnizate în portul C..;

- prin adresa nr. ../15.06.2009, s-a comunicat formularul "SCAC 2004" pentru firma I. SA prin care se confirmă primirea de către comerciantul grec (I. S.A) a 2 facturi de la agentul economic român (S.C. K. T. S.R.L.). Factura nr. . în valoare de .. euro și factura nr. .. în valoare de .. euro. TVA -ul a fost declarat.

- .. lei – taxă pe valoarea adăugată colectată la nivelul taxei dedusă din facturile fiscale nr. .. din 15.10.2007 și nr. .. din 31.10.2007 emise de către S.C. M.. S.R.L. pentru serviciile prestate în baza contractului nr. .. din 04.09.2007 deoarece petenta nu a făcut dovada că aceste servicii au fost facturate clientului din G...

III. 1.1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei aferentă serviciilor facturate clienților greci pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit locul de prestare a serviciilor ca fiind în România deoarece petenta nu a justificat cu documente că operațiunile sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată potrivit Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoare adăugată pentru operațiunile prevazute la art. 143 alin.(1) lit.a) - i), art. 143 alin. (2) și art.144*1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006.

In drept, se fac aplicabile prevederile Titlului VI Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare,

ART. 129

„Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la [art. 128](#).

(2) O persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ca intermediar în prestarea de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși aceste servicii, în condițiile stabilite prin norme.”

Art.126

“(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

[...]"

ART. 133

“ Locul prestării de servicii

(1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

[....]

b) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport, altele decât cele de transport intracomunitar de bunuri”;

Norme metodologice pct. 14. „(1) În sensul [art. 133](#) alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, locul prestării pentru serviciile ce constau în transportul de bunuri, altele decât transportul intracomunitar de bunuri și transportul de persoane, este locul în care se efectuează transportul în funcție de distanțele parcurse.

(2) Transporturile naționale de bunuri sau persoane sunt transporturile pentru care atât punctul de plecare, cât și punctul de sosire se află în România. Locul prestării transporturilor naționale de bunuri și de persoane este în România. [...]"

ART. 150

„Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care se aplică prevederile lit. b) – g); [...]"

ART. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) **numărul de ordine**, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) **data emiterii facturii**;

c) **denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura**;

[...]

e) **denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz**;

[...]

i) **codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. a)**;

[...]

k) **denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125¹](#) alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi**;

l) **data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului**;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a, ori mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile art. 150 alin. (1) lit. b) - d) și g) sau ale art. 160, o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei a 6-a ori mențiunea "taxare inversă";

[...]."

Din documentele existente la dosarul cauzei, s- au retinut următoarele:

S.C. K. T. SRL a emis INVOICE pentru prestari servicii clienților greci, astfel:

- invoice nr. .. din 01.09.2007, client Metro SA G., în valoare de .. euro, pentru transport nava K.-K C. – B. – C., instalație electrica, staționare navă și inspecție ANR C.;

- invoice nr.. din 01.09.2007, client A. S.A.G., in valoare de .. euro, pentru transport nava A. G. - B. – C., instalație electrica, stationare nava si inspectie ANR C.

- invoice nr. . din 19.09.2007, client M. SA G., în valoare de .. euro, pentru "serviciu în portul C. și asigurarea";

Societatea contestatoare pentru facturile mai sus mentionate emise către clienții din Grecia, proprietari ai navelor pentru care au fost executate serviciile, nu a prezentat documente justificative din care să rezulte că aceste servicii au fost executate la solicitarea proprietarilor navelor și că au fost recunoscute de către aceștia, precum și facturi care să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, coroborat cu Directiva 112/2006 CE, pentru a fi considerate servicii intracomunitare în vederea aplicării art. 144*1 din Codul fiscal, în conformitate cu prevederile art. 11 din O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoare adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin.(1) lit.a) - i), art. 143 alin. (2) și art.144*1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel că, organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile Titlului VI - Taxa pe valoarea adăugată a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, locul serviciilor prestate este în România și au procedat la colectarea taxei pe valoare adăugată aferenta acestor servicii în sumă de . lei.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate și având în vedere prevederile legale enunțate, organele de inspecție fiscală în mod legal au considerat că operațiunile sunt impozabile în Romania și contestatoarea datorează taxa pe valoarea adăugată, fapt pentru care contestația referitoare la acest căpat de cerere urmează **sa fie respinsă ca neintemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.**

III 1.2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei aferentă bunurilor facturate clientului grec (M.. S.A.) pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit că factura nu furnizează toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal

In drept, se fac aplicabile prevederile Titlului VI Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal cu modificările și compeltările ulterioare,

ART. 126

„Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul [art. 128 - 130](#), constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile [art. 132](#) și [133](#);

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la [art. 127](#) alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la [art. 127](#) alin. (2);[.].”

ART. 128

„Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”

ART. 132

„Locul livrării de bunuri

(1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectuează instalarea sau montajul, de către furnizor sau de către altă persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;[.].”

ART. 143

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

2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă 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, cu excepția:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor ;”[art. 152*2](#)

Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoare 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, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006,

“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 aceleiași litere, se justifică pe baza următoarelor documente:

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;

- b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și, după caz,
c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare.”

Se reține că S.C. K. T. SRL a emis INVOICE nr. .. din 01.09.2007 către clientul A.. S.A., în valoare de ..euro, reprezentând c/valoarea a două grupuri generatoare, pentru care nu a prezentat documente prin care să justifice scutirea de taxă ca să-i fie aplicabile prevederile art. 143 alin. (2) din Codul fiscal în conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) 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. 144*1 din Codul fiscal, aprobate Ordinul nr. 2222 din 22 decembrie 2006, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel că, organele de inspecție fiscală au stabilit, în conformitate cu prevederile Titlului VI - Taxa pe valoarea adăugată a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, că locul livrării bunurilor este în România și au procedat la colectarea taxei pe valoare adăugată aferentă acestor servicii în suma de .. lei.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate și având în vedere prevederile legale enunțate, organele de inspecție fiscală în mod legal au considerat că operațiunile sunt impozabile în România și contestatoarea datorează taxa pe valoarea adăugată, fapt pentru care contestația referitoare la acest căpat de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.

III. 1.3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei aferentă serviciilor prestate de către S.C. M. S.R.L. B. organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta nu a făcut dovada dacă serviciile sunt efectuate pentru operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere sau în scopul operațiunilor sale taxabile

În drept, se fac aplicabile prevederile Titlului VI Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare,

ART. 145

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144¹.”

Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoare 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, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006,

ART. 11

“(1) Conform art. 144¹ din Codul fiscal sunt scutite de taxă serviciile prestate de intermediarii care acționează în numele și în contul altei persoane, în cazul în care aceste servicii sunt prestate în legătură cu operațiunile scutite prevăzute la art. 143 și 144 din Codul fiscal, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. f) și la art. 143 alin. (2) din Codul fiscal.

(2) Serviciile intermediarilor trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 6 alin. (2) - (4) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

(3) *Justificarea scutirii de taxă se realizează pe baza facturii de comision și a documentelor care atestă că serviciile sunt prestate în legătură cu operațiunile scutite menționate la alin. (1)."*

Se reține că S.C. K. T. S.R.L. încheie contracte de prestari servicii, astfel:

- în luna septembrie 2007 cu firma I. S.A. G., prin care se obligă să execute prestări servicii, prin subcontractarea acestora unei terțe persoane, pentru "G. 1422" și "S. M. 16" aparținând beneficiarului conform comenzilor acesuia. **Lucrarile ce se vor executa vor fi agreeate printr-un act aditional la prezentul contract.**

- contractul nr. .. din 04.09.2007 cu S.C. M.. S.R.L. cu sediul în B.. pentru efectuarea lucrărilor de reparații și actul aditional nr. ../04.2007 pentru executare lucrări de reparații în valoare de .. euro fara TVA, depuse în dosarul contestației.

În baza actului adițional mai sus menționat S.C. M. S.R.L. a emis către S.C. K. T. S.R.L. factura fiscala nr. .. din 15.10.2007 în valoare de .. euro la cursul de schimb 3,3348 lei/euro = .. lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta în suma de .. lei și factura fiscală nr. .. din 31.10.2007 în valoare de .. euro la cursul de schimb valutar de 3,4333 lei/euro = .. lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta în suma de .. lei, anexate în dosarul contestației, cu valoarea totala de .. lei din care valoare fara taxa pe valoarea adaugata în suma de .. lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta în suma de .. lei.

Pentru serviciile contractate cu S.C. M. S.R.L., care fac obiectul contractului de prestări servicii nr. ../ 04.09.2007 și actului adițional nr. ../04.09.2007, depus de societatea contestatoare la dosarul contestației în susținerea cauzei, organul de inspectie fiscala a efectuat control încrucișat la S.C. M. S.R.L. B.. În urma acestui control nu s-a putut stabili legatura între serviciile prestate de S.C. M. S.R.L., facturate catre S.C. K. T. S.R.L. și navele livrate la firma I. S.A. G. cum susține contestatoarea.

În contractul de prestari servicii nr. .din 04.09.2007, anexat în xerocopie la dosarul contestației, existent la S.C. M. S.R.L. B. se precizează la "Obiectul contractului", pct. 2.1. **"Prestatorul se obliga sa efectueze lucrari de reparatii nave conform comenzilor beneficiarului, la care beneficiarul are contracte de reparatii."**, iar prin actul aditional nu se nominalizează nava asupra careia se vor efectua aceste prestări de servicii.

În consecință, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că nici prin procesul verbal de receptie a lucrărilor fără număr și dată nu se precizează nava pentru care au fost executate lucrările de reparații se reține că S.C. K. T. S.R.L. nu face dovada că aceste servicii au legatură directă cu navele livrate intracomunitar în sensul prevederilor art. 143 alin. (2) și art. 144*1 din Codul fiscal pentru a i se aplica regimul de scutire sau pentru operațiunile sale taxabile potrivit art. 145 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate și având în vedere prevederile legale enunțate pe cale de consecință, în mod legal, organele de inspectie fiscală au procedat la stabilirea obligației suplimentare de plată în sarcina contestatoarei la taxa pe valoare adăugată, în suma de .. lei, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează **sa fie respinsă ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.**

Nu poate fi luată în considerare susținerea petentei în soluționarea favorabilă a contestației că suma de .. lei neadmisă la deducere din facturile emise de S.C. M. B.. este aferentă serviciilor de reparații efectuate la nava M.. 16, livrată clientului I.. SA cu care are încheiat contractul de prestări servicii /08.09.2007 întrucât, în baza contractului invocat de petentă serviciile de reparații au fost subcontractate societății M. S.R.L. conform contractului nr. .. din 04.09.2007, a actului adițional nr. ../04.09.2007, precum și a procesului de recepție a lucrărilor de reparații (fără număr și dată). Nu se poate stabili pentru care navă au fost executate lucrările de reparații și pregătirea pentru voiaje.

Referitor la dovezile pe care se întemeiază contestația, depuse în xerocopie la dosarul contestației, se reține că:

- la pct. 1. petenta susține că a depus copie după documentele de atestare ca plătitor de TVA în Grecia emise de MFP al G. pentru firmele Archimedes S.A., M. S.A. și I.. S.A. care nu pot fi reținute în susținerea cauzei întrucât aceste documete în realitate reprezintă Certificate de rezidență fiscală pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri”, eliberate în baza cererilor de eliberare a acestor certificate depuse de către S.C. K. T. S.R.L. la AFP Vaslui sub nr. .. din 04.09.2007, .. din 14.09.2007 si nr...;

- la pct. 2 - INVOICE nr. .. din 22.07.2008, emisă de către S.C. K. T. S.R.L către clientul I.. S.A. din G. ., în valoare de ... euro, depusă în xerocopie la dosarul contestației în susținerea cauzei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, factura în cauză nu furnizează toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, este datată cu data de 22.07.2008 și nu cu data de 22.07.2007 așa cum susține petenta prin contestație.

În speță, se reține că, procedura și condițiile ce trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii taxei pe valoare adaugata precum și documentele necesare pentru a justifica scutirea sunt expres reglementate de Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoare adaugata pentru operațiunile prevazute 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 și completările ulterioare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006.

În situația în care societatea va intra în posesia documentelor de justificare a scutirii de taxă, poate solicita organelor fiscale, fără a depăși termenul legal de prescripție, reverificarea perioadei respective și rambursarea taxei în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (6) din Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoare adaugata pentru operațiunile prevazute 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 și completările ulterioare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2222/22.12.2006 care prevede să *“Dacă inspecția fiscală a fost deja efectuată și, ulterior expirării termenului prevăzut la alin. (2), fără să depășească termenul legal de prescripție, persoana impozabilă intră în posesia documentelor de justificare a scutirii de taxă, 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 ulterioare.”*

Pentru considerentele aratate și în temeiul art. 210 și 216 alin. (1) din Codul de procedura fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se

DECIDE:

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C K. T. S.R.L. VASLUI, pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata.
2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.
3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit art. 218 alin. (2) din același act normativ, la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

