

DECIZIA nr.95
din data de **18.06.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa nr. .05.2007, de catre Activitatea de control fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. S S.A.** cu sediul in, impotriva Deciziei de impunere nr..04.2007, emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA intocmit la data de.04.2007.

Contestatia are ca obiect suma de **lei TVA** ce reprezinta o parte din suma stabilita suplimentar prin decizia de impunere contestata.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.176, art.177 (1) si art.179(1) din O.G. nr.92 /24.12.2003/R- privind Codul de procedura fiscala**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. S S.A.**

I. Petenta contesta decizia de impunere pentru suma de **lei TVA**, neadmis la rambursare si stabilit suplimentar prin decizie, pe urmatoarele motive:

1). Factura fiscala nr./04.01.2007 in valoare de lei se refera la livrare directa de marfuri pentru firma A SPANIA.

- pentru aceasta firma a fost prezentat in timpul controlului Codul valid de platitor TVA ESA - cod care, in urma verificarii de catre organele de control prin sistem informatic, a fost considerat incorect.

- se mentioneaza ca, in perioada controlata nu s-a reusit sa se obtina codul in forma scrisa, deoarece clientul nu se afla in tara sa, inasa, ulterior, a intrat in posesia documentului care atesta codul valid de platitor TVA, pe care-l anexeaza la contestatie, solicitand a fi luat in considerare si sa beneficieze de rambursarea a lei TVA, respind de organele de control, aferent facturii in cauza.

2). A fost respins la rambursare TVA aferenta facturilor fiscale nr. si nr. pentru exportul realizat firmei B D (SUA) prin comisionarul S.C. Bucuresti.

In conformitate cu prevederile art.143 din Codul fiscal, se solicita rambursarea TVA in valoare de lei aferenta celor doua facturi, TVA respinsa de organele de control.

II. Din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA ce a stat la baza emiterii decizie de impunere, rezulta urmatoarele:

1). Suma de lei reprezinta diferenta de TVA stabilita de organul de control la factura fiscala nr.04.01.2007, deoarece unitatea nu a putut justifica scutirea de TVA aferenta livrarii intracomunitare (lipsa cod valid de platitor TVA a beneficiarului intracomunitar)

2).Suma de lei TVA aferenta facturilor fiscale nr..01.2077 si nr..01.2007 (anexa 5 la raport) s-a stabilit suplimentar datorita nerespectarii art.143, al.(1) coroborat cu art.12, al.(2) din Ordinul 2222/2006.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de catre organele de control, se retin urmatoarele:

1). Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta facturii fiscale nr..01.2007 ce reprezinta livrare intracomunitara catre firma A SPANIA.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea contestatoare datoreaza suma de de lei TVA , in conditiile in care la data controlului nu a detinut un cod valid de platitor TVA al beneficiarului, inasa, odata cu depunerea contestatiei se depune si fotocopia documentului privind codul de TVA al beneficiarului emis de autoritatile fiscale din Spania redactat in limba spaniola iar ulterior si traducerea in limba romana certificata de traducator autorizat.

In fapt, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestata de petenta, a fost stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, conform raportului de inspectie fiscala si a deciziei emise pe baza acestuia, pe considerentul ca la factura fiscala nr. /04.01.2007, societatea nu a putut justifica scutirea de

TVA aferenta livrării intracomunitare, motivul fiind "lipsa cod valid de platitor TVA al beneficiarului intracomunitar".

Din continutul contestatiei se retine ca, in timpul controlului, ca urmare a verificării prin sistemul informatic, organele de inspectie fiscala a considerat codul de platitor TVA ES A ca fiind incorect.

Ulterior controlului, societatea a obtinut codul in forma scrisa, si depune la dosarul contestatiei, odata cu aceasta, fotocopia documentului emis de autoritatile fiscale din Spania, redactat intr-o limba straina, intelegandu-se ca acesta se refera la firma A Spania si codul de taxa identificat sub numarul ESA.

Prin Referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, organele de control isi mentin punctul de vedere privind respingerea sumei in cauza, rezumandu-se doar sa afirme ca, la data controlului unitatea nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala codul valid de platitor TVA al beneficiarului A SPANIA, fara a se pronunta asupra acestui document..

Urmare adresei de solicitare nr. .06.2007, emisa de organul de solutionare a contestatiei, petitionara transmite in data .06.2007, prin fax, traducerea in limba romana certificata de traducator autorizat a documentului emis de autoritatile fiscale din Spania, ce atesta ca firma A este inregistrata in scopuri de TVA, avand codul de taxa identificat sub nr. ES A .

In drept, speta in cauza este reglementata de prevederile **art.183, al.(4) din OG 92/2003/R/2005-privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:**

Art.183(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Fata de cele expuse se retin urmatoarele:

- prin prezentarea in fotocopie a documentului emis de autoritatile fiscale din Spania insotita de traducerea in limba romana certificata de traducatorul autorizat, se inlatura constatările organelor de inspectie fiscala cu privire la TVA in suma de lei;

- organul de solutionare a contestatiei a verificat prin sistemul informatic VIES, procedura prevazuta prin O.M.F.P. Nr. 1706 din 17 octombrie 2006, codul de inregistrare in scopuri de TVA identificat sub nr. ES A constatandu-se a fi corect, insa, tinand cont de prevederile art.183 (4) citate mai sus, potrivit corarora: "organului fiscal i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra probelor noi depuse in sustinerea cauzei", si retinandu-se ca, prin referatul cu propunerile de solutionare nu se face nicio referire la documentul in cauza, se impune desfiintarea punctului din raportul de inspectiei fiscala si din decizia de impunere emisa in baza acestuia, referitor la TVA in suma de lei, in vederea reanalizării si pronuntării organelor de inspectie fiscala asupra documentelor depuse de petitionara.

2). In ce priveste TVA in suma de lei, aferenta operatiunilor de export realizate prin comisionar.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal la stabilirea TVA suplimentar in suma de lei TVA pentru operatiunile de export prin comisionar, realizate de petitionara in luna ianuarie 2007.

In fapt, in luna ianuarie 2007, petitionara a efectuat operatiuni de export catre firma din SUA prin comisionarul SC E SRL Bucuresti, operatiuni pentru care a emis facturile fiscale nr. 18.01.2007 si nr. 19.01.2007, in regim de scutire de TVA cu drept de deducere.

Fata de situatia aratata, organele de inspectie fiscala au considerat ca nu s-au respectat prevederile Legii 571/2003/R in vigoare de la 01.01.2007, art.143, al.(1) coroborat cu art.12, al.(2) din Ordinul nr. 2222/2006 si ca atare, aferent celor doua facturi, au stabilit diferenta de TVA in suma de lei.

In drept, pentru speta in cauza sunt incidente prevederile **art.143, al.(1) din Legea 571/2003/R**, aplicabile incepand cu data de 01.01.2007 coroborate cu prevederile **art.12, al.(2) din O.M.F.P 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, potrivit carora:

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;*"

Art.12 "(1) Pentru exportul sau livrările intracomunitare realizate prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent din țară, scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările realizate de comitent către comisionar până la data de 31 decembrie 2006, rămâne definitivă, dacă bunurile vor fi transportate de către comisionar din România în afara Comunității sau în alt stat membru, după data de 1 ianuarie 2007 inclusiv. Justificarea scutirii pentru livrările realizate de comitent către comisionar se justifică astfel[...]"

(2) Pentru exportul sau livrările intracomunitare realizate prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent din țară, livrările de bunuri realizate după data de 1 ianuarie 2007 de către comitenți către comisionari nu beneficiază de scutirea de taxă acordată în regim tranzitoriu potrivit alin. (1).

Din coroborarea textelor de lege rezulta ca, pentru exportul realizat prin comisionar după data de 01.01.2007, livrările de bunuri nu mai beneficiază de scutire de TVA cu drept de deducere.

Asfel, se reține ca, în cazul în speta, prin aplicarea scutirii de TVA la bunurile exportate prin comisionar, societatea contestatoare a încălcat dispozițiile legale invocate, urmarea fiind neacordarea dreptului de deducere și, pe cale de consecință fiscală, a dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă facturilor fiscale nr./18.01.2007 și nr./19.01.2007 reprezentând operațiuni de export prin comisionar, așa cum în mod corect și legal au considerat și organele de inspecție fiscală.

Argumentul invocat de contestatoare potrivit căruia " în conformitate cu prevederile art.143 din Codul fiscal solicită rambursarea TVA în valoarea de lei", evidențiază faptul că petiționara nu i-a în considerare Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art.143, al.(1) și (2) din Codul fiscal date de legiuitor chiar în baza art.143, al.(3) din Codul fiscal, unde precizează: "Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă".

În consecință, ținând seama de cele expuse, în raport de documentele aflate la dosar și de dispozițiile legale citate, contestația societății urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru **suma de lei TVA.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile **art.178 -180 și art.185** din **OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedură Fiscală**, republicată, se

DECIDE :

1.Desfintarea Raportului de inspecție fiscală din .04.2007 și a Deciziei de impunere emisă în baza acestuia sub nr. 05.04.2007, încheiate la **S.C. S S.A.** , pentru suma de **lei TVA**

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. S S.A** , împotriva Deciziei de impunere nr..04.2007, pentru suma de **lei TVA.**

3.Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Cluj în termen de 6 luni de la comunicare.