



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr. 279 din 19.06.2012 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în B., str. L.,
nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
M. sub nr. /16.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de
catre Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. /10.05.2012, înregistrată
sub nr. /16.05.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL împotriva
deciziei de impunere nr. /28.03.2012, emisă în baza raportului de inspectie
fiscală încheiat în data de 28.03.2012.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentând taxa pe
valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205
alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția
Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe
asupra contestatiei.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și
anularea actelor administrative fiscale contestate, motivând următoarele:

Organele de inspectie fiscală au stabilit în mod netemeinic și nelegal
taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în suma de lei, motivând
că societatea nu a colectat TVA aferentă facturilor de livrări către operatori
intracomunitari din Italia care nu dețin cod valid de TVA, însă acest motiv
este în deplină neconcordanță cu prevederile art. 143 alin. (2) din Codul fiscal,
conform cărora sunt scutite de TVA livrările intracomunitare de bunuri către o
persoană care îi comunică furnizorului un cod valid de înregistrare în scopuri de
TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Din comunicarea de la societățile din Italia rezultă că cele .. coduri de
TVA sunt valide, prin urmare condițiile de exercitare a dreptului de scutire de
TVA sunt respectate în totalitate la necolectarea TVA în suma de ... lei din
facturile nr. ... /10.05.2011, nr. ... /08.12.2011 și nr. ... /24.08.2011 emise către
societățile E. D. C. G. C. E. și G. I. I. din I..

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.03.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a vizat perioada 01.01.2009-31.01.2012.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Baruri si alte activitati de servire a bauturilor, cod CAEN 5630.

Obiectul controlului l-a constituit verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei, aferenta perioadei 01.01.2009 – 31.01.2012, solicitata la rambursare prin decontul de TVA pentru luna ianuarie 2012, inregistrat la Administratia Finantelor Publice B. M. sub nr./22.02.2012.

In perioada verificata societatea a desfasurat urmatoarele activitati economice:

- baruri si alte activitati de servire a bauturilor;
- fabricarea de tamplarie PVC.

Soldul sumei negative a TVA de lei provine din achizitionarea de materiale necesare fabricarii, ansamblarii si montarii tamplariei PVC si alte materiale consumabile, in conditiile in care o mare parte din productia realizata este livrata in Comunitatea Europeana si este scutita de TVA conform art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca exista corelatii intre jurnalele de vanzari, jurnalele de cumparari, deconturile de TVA si balantele de verificare.

In perioada verificata, societatea inregistreaza si declara venituri din livrari intracomunitare pentru care emite factura nr. .../10.05.2011 in valoare de lei (2.000 euro) si nr. .../08.12.2011 in valoare de lei (.... euro) catre G. I. I., cod iva si nr. .../24.08.2011 in valoare de lei (... euro) catre EGS D. C. G. C. E., cod iva, fara sa colecteze si sa declare TVA, aplicand regimul de scutire de taxa prevazut la art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, conform caruia sunt scutite de taxa livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru.

Conform informatiilor primite prin sistemul VIES – Compartimentul de schimb international de informatii, codurile IVA si IVA atribuite de catre autoritatile fiscale din I. celor doua societati nu sunt valide, raspunsurile de validare fiind anexate la raportul de inspectie fiscala.

Astfel, societatea nu indeplineste conditiile de scutire de taxa prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au determinat o baza impozabila suplimentara in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Nu au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere deoarece in lunile mai, august si decembrie 2011, societatea figureaza cu TVA de recuperat mai mare decat TVA stabilita suplimentar.

Organele de inspectie fiscala au mai constatat ca societatea a dedus in mod eronat in luna ianuarie 2010 taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta unor achizitii de bunuri in favoarea administratorului, pe care au stabilit-o ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei.

Astfel, in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si dobanzi de intarziere in suma de lei.

Avand in vedere cele constatate in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si dobanzi de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.03.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./28.03.2012 prin care organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si dobanzi de intarziere in suma de lei.

SC X SRL contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in

suma de lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./28.03.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL din B. a emis catre G. I. I., cod IVA, din I. factura nr.../10.05.2011 in valoare de lei (..... euro) si nr. .../08.12.2011 in valoare de lei (..... euro) reprezentand avans tamplarie PVC si catre E. D. C. G. C. E., cod IVA, din I., factura nr./24.08.2011 in valoare de lei (..... euro), reprezentand tamplarie PVC cu geam termopan, fara sa colecteze si sa declare taxa pe valoarea adaugata aferenta, considerand operatiunile scutite de taxa.

Conform raportului nr...../01.03.2012 intocmit de Compartimentul de schimb international de informatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului M., codurile de identificare in scopuri de TVA IT..... si IT..... nu au fost alocate celor doua societati de catre autoritatea fiscala din I.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.03.2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu indeplineste conditiile pentru a beneficia de scutirea de taxa si au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

SC X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr./28.03.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 28.03.2012, fara sa cuprinda semnatura si amprenta stampilei societatii.

De asemenea, prin contestatia formulata, SC X SRL sustine ca din comunicariile de la societatile din I. rezulta ca cele .. coduri de TVA sunt valide si anexeaza la contestatie mai multe documente in limba italiana, nesemnate si nestampilate.

Prin adresa nr./21.05.2012, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului M. a solicitat contestatoarei, in baza art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.3. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011, ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa indeplineasca conditiile procedurale privind semnarea si stampilarea contestatiei, sub sanctiunea respingerii acesteia fara a se mai antama fondul cauzei si sa transmita traducerile in limba romana ale documentelor anexate la contestatie, certificate de traducatori autorizati, conform art. 8 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In data de 30.05.2012, SC X SRL depune contestatia semnata si stampilata si traducerea in limba romana a doua documente emise de societatea G. I. I. din I., din care nu rezulta insa ca aceasta avea la data emiterii de catre SC X SRL a facturilor in cauza, un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din I..

In drept, art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”

Art. 143 alin. (2) lit. a) din acelasi act normativ, precizeaza:

“(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 (...).”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca intrucat codurile de identificare in scopuri de TVA si, nu au fost alocate celor doua societati de catre autoritatea fiscala din I., operatiunile in cauza nu sunt scutite de taxa, prin urmare SC X SRL avea obligatia sa colecteze, sa declare si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca din documentele transmise de societatile din I. rezulta ca cele .. coduri de inregistrare in scopuri de TVA sunt valide nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece asa cum s-a aratat in continutul deciziei, conform raportului intocmit de Compartimentul de schimb international de informatii, codurile de identificare in scopuri de TVA si nu au fost alocate societatilor G. I. I. si E D C G C E de catre autoritatea fiscala din I.

Societatea nu a prezentat dovezi emise de autoritatea fiscala din I., din care sa rezulte ca cele doua coduri de TVA sunt valabile, depunand la dosarul contestatiei doar documente in limba italiana, nesemnate si nestampilate si traducerea in limba romana a doua declaratii depuse de societatea G. I. I., din care nu rezulta insa ca la data emiterii de catre SC X SRL a facturilor in cauza, aceasta detinea un cod valid de TVA.

Avand in vedere cele precizate se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B., str. L., nr. .., jud. M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV