

D E C I Z I A NR.3/2006
privind solutionarea contestatiei formulate de SC X
SRL,inregistrata la DGFP Gorj sub nr...../06.12.2005

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF-Activitatea de Control Fiscal Gorj , prin adresa nr.../14.12.2005 si inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../14.12.2005 ,asupra contestatiei formulate de SC X SRL Tg-Jiu.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organele de control ale ACF Gorj prin raportul de inspectie fiscala nr.../17.11.2005 si prin Decizia de impunere nr.../17.11.2005.

Suma totala contestata este de RON si reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata de plata RON
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata ... RON
- penalitati de intirziere aferente TVA ... RON

Contestatia societatii este formulata in termenul prevazut de art.177,alin.1 din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin.1 din OG 92/2003, republicata , DGFP Gorj este indreptatita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X SRL Tg-Jiu.

I) Prin contestatia formulata ,SC X SRL Tg-Jiu aduce in sustinere urmatoarele argumente:

- am solicitat DGFP Gorj efectuarea unei verificari cu privire la restituirea TVA in suma de ... RON, suma ce mi se cuvine ca urmare a exporturilor efectuate

- in acest sens am prezentat documentele solicitate prevazute la art.2 ,alin 4 din Ordinul 1846/2003, pentru aprobarea instructiunilor de aplicare a scutirilor de TVA pentru exporturi si alte operatiuni similare

- am facut dovada exportului de bunuri cu copia de pe declaratia vamala de export ,facturile fiscale de livrare.

In concluzie aratam ca singura greseala de forma se regaseste la litera g ,in sensul ca facturile emise nu poarta mentiunea “ scutit cu drept de deducere” , fapt ce nu atrage dupa sine exonerarea DGFP Gorj de a restitui TVA in suma de ... RON.

II) Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.11.2005,act administrativ ce stat la baza emiterii Decizie de impunere nr.../17.11.2005,organele de control ale SAF- ACF Gorj au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a cuprins perioada 07.03.2005-30.09.2005 si a avut ca scop solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si optiune de rambursare a soldului sumei negative aferent lunii septembrie 2005 de SC X SRL Tg-Jiu si inregistrat la AFP Tg-Jiu sub nr.../24.10.2005 .

Pe perioada verificata societatea inregistreaza in evidenta contabila operatiuni scutite cu drept de deducere (exporturi realizate in comision).

Cu ocazia controlului s-a stabilit ca SC X SRL nu realizeaza operatiuni scutite cu drept de deducere ,deoarece societatea nu a respectat prevederile art.2 ,alin.4 din Ordinul 1846/2003, pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de TVA pentru exporturi si prevederilor art.145,alin.8 .lit.a din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta ,fata de cele prezentate ,organele de control , in conformitate cu art.134, alin.5, lit.a din Legea 571/2003 au procedat la stabilirea TVA colectat aferent facturilor fiscale de livrare ,stabilind o diferenta suplimentara in suma de ... RON.

In conformitate cu prevederile art.115 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal , au fost calculate dobinzi in suma de ... RON si penalitati de intirziere in suma de ... RON.

III)Avind in vedere documentele aflate la dosarul cauzei, constatarile organelor de control , motivele invocate de societate ,precum si actele normative in vigoare pe perioada supusa verificarii , se retin urmatoarele:

Verificarea fiscala a fost efectuata in baza decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii septembrie 2005, de SC X SRL Tg-Jiu ,decont cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA pentru suma de ... RON.

In conformitate cu prevederile contractului de prestarii servicii F.N din iunie 2005 ,incheiat intre SC X SRL Tg-Jiu si SC Y Tg-Jiu , document aflat in xerocopie la dosarul cauzei,producator al produselor finite destinate exportului este SC Y.

Pentru justificarea exportului ,cu ocazia controlului,SC X SRL Tg-Jiu a prezentat urmatoarele documente:

a) - contractul nr.4/13.06.2005 ,incheiat intre SC A SRL Vulcan ,in calitate de ordonator exportator si SC X SRL Tg-Jiu ,in calitate de producator executor ,

-contractul de comision pentru productia de export ,incheiat in data de 01.06.2005 ,intre SC B SA Italia ,in calitate de proprietar ,SC C SRL Alba -Iulia , in calitate de comisionar comitent si SC Y Tg-Jiu (contract corectat ulterior cu SC X SRL Tg-Jiu in loc de SC Y)in calitate de comitent prestator , in care se specifica ca va efectua operatiuni de confectionare a produselor,

- contractul nr.15/13.06.2005 ,incheiat intre SC D SRL Tg-Jiu in calitate de comisionar intermediar si SC X SRL Tg-Jiu in calitate de comitent producator, avand obligatia sa execute articole de imbracaminte,

- contractul de comision nr.28/26.08.2005 ,incheiat intre SC NEMO SRL Italia , in calitate de beneficiar ,SC CS E SRL Timisoara , in calitate de comisionar si SC Y (completata ulterior cu SC X Tg-Jiu ,in loc de SC Y) , in calitate de producator , prin care se obliga sa realizeze productia de articole de imbracaminte.

b)- facturi fiscale de livrare a productiei catre comisionarii din tara ,pe care nu a fost inscrisa mentiunea "scutit cu drept de deducere",conform art.155, alin. 8 din Legea 571/2003 , privind Codul Fiscal.

c)- declaratiile vamale de export ,in xerocopie.

In drept ,art.2 , alin.4 din Ordinul 1846/22.12.2003, pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de TVA pentru exporturi si alte operatiuni similare ,pentru transportul international si pentru operatiuni legate de traficul international de bunuri , precizeaza:

-''pentru exportul realizat prin comisionari care actioneaza in nume propriu , dar in contul unui comitent din tara ,scutirea de TVA se aplica atat de catre comisionar cit si de comitent. Comisionarul, care este exportatorul bunurilor in sensul taxei pe valoarea adaugata ,justifica scutirea cu documentele prevazute la alin.2 ,inclusiv in situatia in care ,potrivit prevederilor contractuale ,comisionul este facturat separat comitentului.

Comitentul justifica scutirea cu urmatoarele documente:

a)contractul incheiat cu comisionarul ,din care sa rezulte cantitatile de bunuri,precum si data la care trebuia efectuat exportul,

b)copia de declaratia vamala de export pentru care autoritatea vamala a acordat liberul la vama si copia de pe lista anexa la declaratia vamala ,in care comisionarul a inscris denumirea comitentului. Aceste documente sunt prezentate obligatoriu la termenele prevazute in contract pentru efectarea exportului.

c)factura fiscala emisa de comitent catre comisionar.

Analizand documentele prezentate de societate in vederea justificarii exportului ,, functie de legislatia prezentata , se retin urmatoarele:

-contractul de comision incheiat in data de 01.06.2005 ,intre SC A SA Italia ,SC B SRL Alba-Iulia si SC Y ,corectat ulterior intocmirii contractului, cu SC X SRL Tg-Jiu , nu contine date din care sa rezulte cantitatile de bunuri si nici data la care trebuia efectuat exportul.

-contractul nr.15/13.06.2005 incheiat intre SC E SRL Tg-Jiu si SC X SRL Tg-Jiu , contract ,care de asemenea nu contine date din care sa reiese cantitatea de bunuri si nici informatii despre data la care trebuia efectuat exportul.

-contractul de comision nr.,./26.08.2005 ,incheiat intre SC A SRL Italia, SC E SRL si SC Y ,corectat ulterior cu SC X SRL Tg-Jiu, nu contine date despre cantitatea de bunuri si nici informatii despre data la care trebuia efectuat exportul.

De asemenea contractele incheiate ,pe linga deficientele mentionate *nu sunt conforme cu realitatea, prezentind pe SC 'X SRL Tg-Jiu ca fiind producator(sub diverse denumiri-producator,producator executor,etc.),desi acesta nu are decit calitatea de comisionar ale produselor fabricate de SC''Y SRL(conform contractului FN incheiat in iunie 2005.)*

b) referitor la facturile fiscale de livrare,din analiza documentelor si in functie de legislatia in vigoare se retin urmatoarele:

-pe perioada supusa verificarii SC X SRL Tg-Jiu a efectuat export de bunuri prin societati **intermediare** , respectiv SC A SRL Alba-Iulia ,SC E SRL Vulcan,SC D SRL Timisoara si SC B SRL Tg-Jiu, *societati pentru care a intocmit facturi fiscale de livrare ,pe care nu a fost inscrisa mentiunea 'scutit cu drept de deducere.*

In drept art.155 alin.1din Legea 571/2003,privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

“Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adadata are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri,catre fiecare beneficiar.

Art.155, alin 8 din acelasi act normativ sus mentionat precizeaza:

Factura fiscala trebuie sa cuprinda **obligatoriu** urmatoarele informatii:

-seria si numarul facturii
-data emiterii facturii
-numele ,adresa si codul de identificare fiscala a persoanei care emite factura

-numele,adresa si codul de identificare fiscala ,dupa caz,ale beneficiarului de bunuri si servicii,

-denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate,
-pretul unitar fara TVA si baza de impozitare sau scutire

-cota de TVA aplicata sau mentiunile:scutit cu drept de deducere,scutit fara drept de deducere,neimpozabil,sipus regulilor speciale ,dupa caz,

-suma TVA de plata ,pentru operatiunile taxabile ,cu exceptia cazurilor in care se aplica regulile speciale prevazute prin norme metodologice”

In situatia de fata se constata ca *toate facturile* emise de contestatara catre comisionarii din tara *nu contin informatiile obligatorii cerute de legislatia in vigoare ,respectiv mentiunea''scutit cu drept de deducere''* in consecinta facturile fiscale de livrare emise de SC X SRL Tg-Jiu *nu sunt intocmite corect si legal ,neindeplinind conditia de document fiscal pentru a justifica rambursarea TVA ,prevederile art.155,alin.8 din Legea 571/2003 ,privind Codul Fiscal sunt clare ,obligatorii si fara echivoc pentru toti platitorii de TVA.*

De asemenea ,analizind anexele la declaratiile vamale ,unde este precizata societatea producatoare a bunurilor exportate, anexate in xerocopie la dosarul

contestatiei, denumirea de SC X SRL Tg -Jiu nu apare pe nici o declaratie vamala,ca singura data la declaratia vamala din 20.07.2005 aparand denumirea de SC G Tg-Jiu(nu SC X SRL Tg-Jiu.)

Fata de cele prezentate ,se retine **ca in mod legal** organele de control ale ACF Gorj au procedat la colectarea TVA aferenta facturilor fiscale de livrare SC X SRL Tg-Jiu *neprezentind documente intocmite conform art.2,alin.4 din OMF nr.1845/2003 si art .155, alin.8 din Legea 571/2003,privind Codul Fiscal, prin care sa justifice scutirea de la plata TVA,incasarea contravaloriiproduselor in valuta prin conturi deschise la banci in Romania fara respectarea si a procedurilor legale sus-mentionate ,nu conduce automat la scutirea societatilor de la calcularea taxei pe valoarea adaugata,pentru acest capat de cerere contestatia urmind a fi respinsa ca neitemeiata.*

Art.115 ,alin.1 din OMF 92/2003 ,republicata,privind Codul de procedura fiscala,precizeaza urmatoarele:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata ,*se datoreaza ,dupa acest termen , dobinzi si penalitati de intirziere*”

In situatia de fata se constataca organele de control in mod **legal** au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma totala de ... RON aferent debitului stabilit suplimentar in suma de ... RON, reprezentind TVA.

Luind in considerare cele aratate ,in temeiul actelor normative citate ,in baza art.186 din OG 92/2003 ,republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj ,prin directorul executiv

DECIDE

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC X SRL Tg-Jiu.

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si Contencios Administrativ,conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV