

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. ..11.../.....2009
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. ... SRL din..., calea ..., nr... Jud.,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publicesub nr.

Urmare adresei nr.... emisa de IGPR - IPJ .. - Serviciul de investigare a fraudelor, AFPCM .. prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr... transmite catre Biroul de solutionare a contestatiilor, in vederea solutionarii, dosarul contestatiei inregistrate la AFPCM .. sub nr.... , depusa de S.C., impreuna cu Referatul nr.... privind punctul de vedere asupra contestatiei.

Astfel, D.G.F.P. .., prin Biroul de solutionare a contestatiilor, in temeiul art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, este competenta sa reia procedura administrativa si sa se pronunte asupra cauzei de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... impotriva Deciziei de impunere nr... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..., intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul AFPCM .. si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... precizand ca nu este de acord cu concluziile organelor de inspectie fiscala "deoarece aceasta nu reflecta realitatea tranzactiei efectuate si nu tine cont de documentele legale justificative puse la dispozitia dvs." din urmatoarele motive:

= 2 =

- "S.C. ... nu trebuia sa demonstreze o relatie comerciala directa cu transportatorii marfii pentru a beneficia de scutire de TVA, urmare a conditiei de transport.. pe relatia cu clientul sau, ci o relatie indirecta, asa cum a si facut, si anume faptul ca a intrat in posesia CMR-ului in termen legal, iar in acesta exista confirmarea de receptie a destinatarului marfii,".

II. Organele de inspectie fiscala, pentru perioada verificata, au respins la rambursare suma de 2.726 lei motivand ca agentul economic nu justifica scutirea de TVA deoarece transportul s-a dovedit a fi efectuat pe parcurs intern.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative incidente in speta, se retin urmatoarele:

In fapt, contestatoare emite factura fiscala nr. ... catre S.C... SRL Italia, avand valoare de ... lei pentru care nu a inregistrat TVA colectata in suma de .. lei, deoarece a considerat ca indeplineste conditiile de livrare intracomunitara. Pentru aceasta factura societatea contestatoare a prezentat organelor de inspectie fiscala scrisoarea de transport (CMR) avand in scris la rubrica expeditor S.C. .. SRL ; la rubrica destinatar S.C. .. Italia; la locul prevazut pentru livrarea marfii...; la locul si data incarcarii marfii : ..; la transportator S.C....; la numarul de inmatriculare al autovehiculului: ...; marfa transportata : 17 colete lenjerie pat; conditii de livrare :

Organele de inspectie fiscala, pentru a determina starea de fapt fiscala reala a contestatoarei au solicitat controale incrucisate la organele fiscale teritoriale competente privind societatile comerciale mentionate in CMR-uri ca avand calitatea de transportatori ai marfurilor de la S.C. .. SRL, respectiv adresa nr.... transmisa catre Garda Financiara ... in vederea verificarii S.C.

Prin adresa nr.... Garda Financiara .. a inaintat copie dupa Nota unilaterala nr.... prin care se arata ca S.C. .. Ludus in calitate de transportator nu a desfasurat nici un fel de relatie comerciala cu S.C. in calitate de expeditor al marfii si S.C.... SRL Italia sau S.C. .. Italia in calitate de destinatar.

In drept, art.143 alin.(2) lit.a) si b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“ Art. 143 - Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

[.....]

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scop de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:

1. Livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;”

= 3 =

Pentru livrarile intracomunitare de bunuri potrivit prevederilor art.10 din OMFP nr.2222/2006 justificarea scutirii TVA se face cu urmatoarele documente:

“Art.10 - (1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art.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.”

Din prevederile legale mentionate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei de catre contestatoare si de catre organele fiscale, contestatoarea nu face dovada ca a efectuat o livrare intracomunitara.

Motivatia contestatoarei ca” S.C. .. SRL nu trebuia sa demonstreze o relatie comerciala directa cu transportatorii marfii pentru a beneficia de scutire de TVA[...], ci o relatie indirecta, asa cum a si facut, si anume faptul ca a intrat in posesia CMR-ului in termenul legal, iar in acesta exista confirmarea de receptie a destinatarului marfii[...], nu poate fi retinuta in solutionarea a cauzei, deoarece potrivit dispozitiilor legale precizate mai sus, contestatoarea trebuia sa faca dovada cu documente justificative ca bunurile inscrise in factura nr... au fost transportate in alt stat membru al Uniunii Europene.

Prin urmare avand in vedere aceste considerente, contestatoarea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei aferenta facturii nr..., conform art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art.126.- Operatiuni impozabile.

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

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

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2);”

In concluzie organele fiscale in mod corect au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii nr... in suma de .. lei si pe cale de consecinta contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere.

= 4 =

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de S.C. ... SRL din..., calea ..., nr., jud. ..., pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoare adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6(sase) luni de la comunicare.

p. DIRECTOR EXECUTIV

..