

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 3 din 01 februarie 2008**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. ....** din ....., Jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

**Obiectul contestatiei** îl reprezinta suma totala de **..... lei**, constituita din:

- ..... lei - TVA colectata suplimentar la control;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Cu adresa nr...../....., societatea contestatoare completeaza contestatia transmisa initial, precizand ca se contesta si majorarile de intarziere in suma de **..... lei** aferente TVA de plata.

D.G.F.P. Prahova, prin Serviciul Solutionare Contestatii, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. .... conform prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata prin O.G. nr.47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar fiscale si pct.5.4 din Instructiunile aprobate prin Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr.519/2005, intrucat TVA stabilita de plata este in suma de **..... lei**, deci sub cuantumul de 1.000.000 lei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoarei sunt urmatoarele:**

*"[...] Motivul de fapt: societatea a efectuat livrari intracomunitare catre S Cipru LTD, persoana juridica care este inregistrata in scopuri de TVA incepand cu data de 01.03.2007, avand codul de TVA - CY ....., drept pentru care, incepand cu aceasta data, societatea nu era obligata sa colecteze TVA pentru livrarile de bunuri efectuate de SC ..... SRL catre S Cipru LTD.*

*Motivul de drept: Legea 571/2003 de aprobare a Codului Fiscal cu toate modificarile si completarile la zi.*

*Ne intemeiem prezenta contestatie pe evidenta privind inregistrarea in scopuri de TVA existenta in sistemul VIES."*

**II. - Prin Raportul de inspectie fiscala partiala** încheiat la data de ..... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la S.C. .... S.R.L. din ....., jud.Prahova, s-au stabilit urmatoarele, referitor la aspectele contestate:

**[...] TVA colectata**

*In perioada ianuarie - septembrie 2007, societatea a inregistrat TVA colectata in suma totala de ..... lei (anexa nr.1.1).*

*Fata de TVA colectata stabilita de societate in suma de ..... lei, la control s-a stabilit TVA colectata de ..... lei, rezultand diferenta suplimentara de ..... lei (anexa nr.1.2 si 1.6).*

*[...], din verificarea efectuata s-a constatat ca livrarile de bunuri (confectii - camasi barbati, camasi dama, bluze, rochii, etc.) au fost facturate in lunile ianuarie si februarie 2007, catre beneficiarul S Ltd din Insulele Virgine, in baza contractului nr...../.....2003, cu valabilitate pana la data de .....2007. S.C. .... S.R.L. a considerat ca, desi livrarile s-au efectuat catre un partener care nu este in Comunitate, dar cu destinatia Anglia, pentru diversi beneficiari, se incadreaza la prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal. Ca urmare a celor prezentate, organul de control nu s-a putut pronunta in legatura cu aceasta scutire de TVA, iar in data de .....05.2007 a fost intocmita adresa nr..... prin care s-a procedat la solicitarea unui punct de vedere la M.F.P., Directia Generala de Politica si Legislatie Fiscala, Impozite Indirecte. Pana la primirea raspunsului solicitat, organul de control a intrerupt controlul prin adresa nr...../.....05.2007.*

*In data de ....., organul de control s-a deplasat la S.C. .... S.R.L. in vederea finalizarii inspectiei fiscale intrerupte. Mentionam ca, prin adresa nr...../..... emisa de Ministerul Economiei si Finantelor, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../..... si la A.I.F. Prahova sub nr...../..... au fost emise solutii referitoare la aplicarea unitara a TVA incepand cu data de 01.01.2007.*

*Din verificarea efectuata, s-a constatat ca facturile aferente lunilor ianuarie si februarie, care initial au fost emise catre beneficiarul S Ltd din Insulele Virgine, au fost stornate in aceleasi luni, fiind intocmite alte facturi cu aceleasi sume dar pentru un alt beneficiar, respectiv S Cipru LTD. Din discutia verbala purtata cu d-na ..... referitor la aceste aspect, a reiesit ca facturile au fost stornate in urma deciziei asociatilor societatii.*

*Acelasi lucru s-a constatat si pentru lunile martie - iunie 2007, respectiv primele facturi au fost emise catre beneficiarul S Ltd din Insulele Virgine, dupa care au fost stornate si repuse la aceeasi perioada dar catre alt beneficiar S Cipru LTD. [...].*

*Livrarile de bunuri au fost efectuate catre partenerul S Cipru LTD, care a transmis codul de TVA - CY - ....., in baza contractului nr...../01.01.2007 (anexa nr.11).*

*In timpul controlului, organul de inspectie fiscala a solicitat Compartimentului de schimb international de informatii din cadrul D.G.F.P. Prahova verificarea valabilitatii acestui cod de TVA.*

*Prin Nota nr...../.....10.2007 - anexata, Compartimentul de schimb international de informatii din cadrul D.G.F.P. Prahova a confirmat faptul ca acest cod sus mentionat este valabil incepand cu data de 01.08.2007 (anexa nr.7.2).*

*In consecinta, organul de control a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei (anexa nr.1.6) pentru livrarile de bunuri efectuate de societate in perioada ianuarie - iulie 2007, perioada in care codul de TVA - CY - ..... nu a fost valid, in conformitate cu*

prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. [...].”

### **III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

\* Prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat de organele fiscale apartinand A.I.F. Prahova la S.C. .... S.R.L. in data de ..... a fost verificata taxa pe valoarea adaugata pe perioada ianuarie - septembrie 2007, in vederea solutionarii deconturilor cu suma negativa a TVA si optiune de rambursare aferente lunilor februarie 2007, pentru suma de ..... lei si septembrie 2007, pentru suma de ..... lei.

Fata de TVA solicitata la rambursare de S.C. .... S.R.L. pentru perioada ianuarie 2006 - septembrie 2007 in suma de ..... lei, la control s-a stabilit TVA de plata in suma de ..... lei, prin calcularea unei diferente suplimentare la aceasta taxa in suma de ..... lei, din care se contesta suma de ..... lei (..... lei pentru perioada ianuarie – februarie 2007 si ..... lei pentru perioada martie – iulie 2007), rezultata astfel:

S.C. .... S.R.L. are ca obiect de activitate “*Fabricarea altor articole de imbracaminte*” - cod CAEN 1822, pentru care a realizat importuri de materii prime necesare procesului de productie (tesatura) de la furnizori externi din Turcia, Taiwan si India.

In perioada ianuarie – iunie 2007, societatea a facturat catre cumparatorul S LTD din Insulele Virgine livrari de bunuri (confectii imbracaminte) in baza Contractului nr...../.....2003, cu valabilitate pana la .....07.2007.

Ulterior, S.C. .... S.R.L. din ..... a stornat facturile de mai sus emise catre S LTD din Insulele Virgine si a emis facturi cu aceleasi sume si la aceleasi date catre cumparatorul S CIPRU LTD din Cipru, in baza Contractului nr...../01.01.2007.

Incepand cu luna iulie 2007, facturile au fost emise doar catre beneficiarul S CIPRU LTD din Cipru.

In ceea ce priveste bunurile livrate, in Raport se mentioneaza ca acestea au fost expediate catre diversi destinatari din Anglia.

Astfel, in perioada ianuarie - septembrie 2007, societatea a realizat livrari intracomunitare de bunuri in suma de ..... lei catre beneficiarul S CIPRU LTD, in baza Contractului nr...../01.01.2007, beneficiar care a transmis codul de TVA CY - ....., considerand operatiunea scutita de TVA, in baza **art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“(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 scopuri 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; [...].”

In timpul controlului, organele de inspectie fiscala au solicitat Compartimentului de schimb international de informatii din cadrul D.G.F.P. Prahova verificarea valabilitatii codului de TVA susmentionat, iar cu Nota nr...../.....10.2007, acest compartiment a confirmat valabilitatea codului de TVA doar incepand cu data de **01 august 2007**.

Drept urmare, organele de control fiscale au considerat ca nu a fost indeplinita conditia de scutire a TVA pentru livrarile intracomunitare efectuate, prevazuta la art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, pentru perioada ianuarie - iulie 2007, intrucat in aceasta perioada cumparatorul nu a transmis un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru.

Pentru perioada august - septembrie 2007 organele fiscale au acordat scutirea de TVA aferent livrarilor intracomunitare efectuate catre beneficiarul S CIPRU LTD, avand in vedere valabilitatea codului de TVA incepand cu data de 01 august 2007.

Astfel, s-a procedat la colectarea TVA suplimentara in suma totala de ..... lei pentru livrarile de bunuri din perioada ianuarie - iulie 2007 (..... lei livrari bunuri x 19%), in baza prevederilor art.140 alin.(1) din Codul fiscal, suma contestata.

De asemenea, s-a stabilit si o diferenta suplimentara la TVA in suma de ..... lei, necontestata. Fata de TVA solicitata la rambursare in suma de ..... lei si TVA stabilita suplimentar de ..... lei (..... lei + ..... lei), organele de inspectie fiscala au stabilit o TVA de plata in suma de ..... lei (..... lei - ..... lei), pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei, contestate prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../......

\* Prin contestatia formulata, societatea sustine ca beneficiarul S CIPRU LTD este inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de **01 martie 2007**, avand codul de TVA **CY - .....**, si deci nu este obligata sa colecteze TVA suplimentara pentru livrarile de bunuri efectuate catre acest beneficiar.

Insa, desi se contesta integral TVA colectata in suma de ..... lei aferenta perioadei ianuarie – iulie 2007, totusi se motiveaza doar TVA in suma de ..... lei aferenta perioadei martie – iulie 2007. In contestatie se mentioneaza:

*“Ne intemeiem prezenta contestatie pe evidenta privind inregistrarea in scopuri de TVA existenta in sistemul VIES.”*

Ulterior, cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., societatea contestatoare ne transmite in copie Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA pentru S (Cipru) Limited emis de Ministerul de Finante din Cipru - Departamentul de servicii taxe clienti pe valoare adaugata T.V.A., act emis in limba greaca, ca si o traducere in limba romana a acestui certificat, legalizata de Biroul Notarului Public ..... prin incheierea de legalizare a semnaturii traducatorului nr...../.....

Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA certifica faptul ca S (Cipru) Limited, avand sediul in ....., str..... nr....., Larnaca, *“A fost inregistrata in Registrul de F.P.A. impreuna cu datele referitoare la persoana in cauza, ca avand activitate, conform art.6(3) din legea F.P.A. nr.2000 cu modificarile si adaugarile ulterioare.”*

De asemenea, se mentioneaza: *“Data inceperii inregistrarii aplicatiilor: 23/02/2007*

*Numarul din Registrul F.P.A.: .....*

*.....  
Prima taxa inregistrata: 23.02.2007*

*.....  
Data publicarii: 30/11/2007”*

\* La data de ....., avand in vedere sustinerile din contestatie, organul de solutionare a contestatiei a solicitat *Compartimentului de schimb international de informatii* din cadrul D.G.F.P. Prahova, cu **adresa nr...../.....**, comunicarea datei de la care este valid codul de inregistrare in scopuri de TVA apartinand societatii beneficiare din Cipru.

Prin **adresa de raspuns nr...../.....**, acest compartiment ne comunica valabilitatea codului de inregistrare in scopuri de TVA **CY - .....**, apartinand firmei beneficiare S CIPRU LTD, incepand cu data de **01.03.2007**.

Avand in vedere documentele sus mentionate, respectiv Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al cumparatorului S CIPRU LTD, cat si adresa nr...../..... a Compartimentului de schimb international de informatii din cadrul D.G.F.P. Prahova, rezulta ca aceasta societate detine incepand cu data de **01.03.2007**, un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA – **CY-.....**, cod atribuit de organele fiscale din statul membru Cipru, asa cum prevede art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal referitor la livrarile intracomunitare de bunuri.

Insa, organele de inspectie fiscala nu au precizat in Raportul incheiat si in decizia de impunere daca societatea contestatoare a respectat prevederile art.10 alin.(1) din Instructiunile prevazute de O.M.F.P. nr.2.222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza documentele pe care trebuie sa le detina S.C. .... S.R.L. din ..... in scopul justificarii scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal.

Analiza incadrarii in prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, respectiv scutirea de TVA in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri se face prin verificarea conditiilor impuse de art.10 alin.(1) din Instructiunile anexa la O.M.F.P. nr.2.222/2006.

Aceste instructiuni au fost date special pentru reglementarea modului de justificare a scutirii de TVA prevazute la art.143 alin.(1) lit.a) – i), art.143 alin.(2) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Citam din aceste prevederi legale:

- **O.M.F.P. nr.2.222/22.12.2006** privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art.1. – Se aproba instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinse in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.”*

- **Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal**(anexa la ordin):

*“Art.1. – (1) Prin prezentele instructiuni se reglementeaza modul de justificare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal.*

**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.”*

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra incadrarii livrarilor efectuate de S.C. .... S.R.L. pentru cumparatorul S CIPRU LTD Cipru in perioada martie - iulie 2007, in categoria livrarilor intracomunitare scutite de taxa, intrucat actul administrativ fiscal incheiat nu contine toate informatiile necesare prevazute de legislatia in vigoare, mai sus mentionata.

Drept urmare, in baza prevederilor **art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va desfiinta Decizia de impunere nr...../..... si implicit Raportul de inspectie fiscala pentru diferenta constatata suplimentar la TVA colectata si contestata in suma de ..... lei, aferenta livrarilor efectuate in perioada **martie – iulie 2007** (..... lei) catre cumparatorul S CIPRU LTD Cipru, ca si pentru majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ..... lei, urmand ca organele de inspectie fiscala apartinand D.G.F.P. Prahova – Activitatea de Inspectie Fiscala sa efectueze o noua verificare a societatii comerciale la TVA colectata pe aceeasi perioada, conform celor mentionate in prezenta decizie.

Referitor la TVA colectata suplimentar in suma de ..... lei aferenta livrarilor in valoare de ..... lei efectuate de societatea contestatoare in perioada **ianuarie – februarie 2007**, precizam ca aceasta suma este datorata bugetului de stat, intrucat livrarile efectuate nu intra in categoria livrarilor intracomunitare scutite de taxa prevazute la art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, nefiind efectuate catre o persoana care detine un cod valabil de TVA. Astfel, cumparatorul S CIPRU LTD Cipru nu a detinut in perioada ianuarie – februarie 2007 un cod valabil de TVA, acesta fiind atribuit de organele fiscale din Cipru doar incepand cu data de 01.03.2007, asa cum am aratat mai sus.

De altfel, si societatea contestatoare sustine ca beneficiarul din Cipru detine un cod valabil de TVA incepand cu 01.03.2007, insa contesta, dar nu motiveaza, si diferenta de TVA in suma de ..... lei aferenta perioadei ianuarie – februarie 2007.

Drept urmare, pentru livrarile in suma de ..... lei se aplica prevederile **art.140 alin.(1) din Codul fiscal**, respectiv societatea este obligata la colectarea TVA in suma de ..... lei (19%), iar contestatia se va respinge ca neintemeiata si nemotivata pentru aceasta suma.

Recapituland cele prezentate mai sus, din diferenta suplimentara la TVA stabilita la control in suma de ..... lei, pentru suma de ..... lei TVA se va desfiinta decizia de impunere si raportul intocmit de organele fiscale in data de ....., iar diferenta in suma de ..... lei TVA (..... lei + ..... lei) este datorata de societate bugetului de stat intrucat suma de ..... lei nu a fost contestata, iar pentru suma de ..... lei se va respinge contestatia formulata ca neintemeiata si nemotivata.

Astfel, din TVA solicitata la rambursare de ..... lei se scade suma de ..... lei pentru care societatea nu are drept de rambursare, asa cum am prezentat mai sus, ramanand in soldul contului 4424 "TVA de recuperat" doar diferenta in suma de ..... lei (..... lei – ..... lei), iar TVA de plata stabilita la control in suma de ..... lei nu este inca datorata.

Asupra rambursarii TVA in suma de ..... lei si TVA de plata in suma de ..... lei, urmeaza a se pronunta organele de inspectie fiscala apartinand A.I.F. Prahova cu ocazia reverificarii dispuse prin prezenta decizie.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C..... S.R.L. din ....., Jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

#### **DECIDE :**

**1. - Desfiintarea partiala a actului atacat** pentru suma totala de ..... lei, din care:

- ..... lei - TVA colectata suplimentar la control in perioada martie - iulie 2007;

- ..... lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata,

**urmand ca organele de inspectie fiscala apartinand A.I.F. Prahova sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.**

**2. - Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei** pentru suma de ..... lei reprezentand TVA colectata suplimentar la control in perioada ianuarie - februarie 2007.

**3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**