

DECIZIA nr. 870 din 27.11.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/04.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov-Activitatea de Inspecție Fiscala Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. x/23.07.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/04.08.2015, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL** cu sediul in O , str. S nr. , jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.J.F.P. Ilfov sub nr. x/10.07.2015, il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-IF x/23.06.2015, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-IF x/23.06.2015, comunicata sub semnatura in data de 24.06.2015, prin care s-a stabilit TVA stabilita suplimentar de plata in suma de t lei, TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei, TVA aprobata la rambursare in suma de t lei si accesorii aferente TVA in suma de t lei.

SC X SRL contesta TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

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

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita diminuarea deciziei de impunere cu suma de y lei retinuta din total TVA solicitata la rambursare, prin obligarea la colectarea TVA, pe motiv ca la data declararii livrarilor de servicii, clientul I Spania avea codul de TVA inactiv.

In sustinerea contestatiei, societatea invoca urmatoarele:

Dintr-o eroare materiala, persoana desemnata sa factureze prerstarile de servicii intracomunitare a in scris in facturi un cod de TVA gresit, desi pentru a factura a accesat raportul Wies si site-ul MF din Spania constatand ca acesta este altul decat cel in scris in facturile emise.

In acest context, fiind vorba de o eroare materiala, singura solutie este acordarea sumei retinute.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-IF x/23.06.2015, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov a stabilit, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-IF x/23.06.2015, urmatoarele:

- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de t lei
- TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei
- TVA aprobata la rambursare in suma de t lei
- Accesorii aferente TVA in suma de t lei

Societatea contesta TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC X SRL are ca obiect de activitate "Transporturi rutiere de marfuri" - cod CAEN 4941.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. F-IF x/23.06.2015 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov a efectuat inspectie fiscala partiala la SC X SRL, pentru perioada 01.03.2011-30.11.2014, in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare depuse pentru perioada martie 2011–noiembrie 2014, cu control ulterior si anticipat.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. F-IF x/23.06.2015, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-IF x/23.06 s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de t lei, TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei, TVA aprobata la rambursare in suma de t lei si accesorii aferente TVA in suma de t lei.

Societatea contesta TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei.

Referitor la TVA in suma de y lei, cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de scutire de TVA pentru transportul intracomunitar de bunuri facturat catre clientul din UE, in conditiile in care la data emiterii facturilor beneficiarul nu detine cod valid de TVA

In fapt, SC X SRL a emis in lunile februarie, iunie, iulie, august si septembrie 2014 catre I E SL, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA – ES Bx, facturi reprezentand transport international de marfa, in valoare totala de y+1 lei.

Intrucat, urmare verificarilor efectuate in cadrul Compartimentului de schimb international de informatii a rezultat ca la data emiterii facturilor clientul

intracomunitar nu detinea cod valid de TVA, organele de inspectie fiscala au considerat ca nu poate fi justificata emiterea facturilor fara TVA.

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala s-a procedat la colectarea TVA in cota de 24% pentru un numar de 11 facturi emise in perioada februarie-septembrie 2014 aferenta unei baze impozabile in suma totala de t lei, rezultand TVA stabilita suplimentar in suma totala de t lei, din care societatea contesta TVA stabilita suplimentar in suma de y lei.

In drept, potrivit art.128, art.129 si art.143 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada verificata:

„**Art. 128.** – (9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin.(1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.”

„**Art.129** – (1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.”

„**Art. 143.** – (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 [...].

Totodata, potrivit art.126 si art.133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

”**Art. 126** - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

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

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2); (...).”

”**Art.133** - (2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.”

Conform prevederilor pct. 13.(9) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

„13.(9). În cazul serviciilor pentru care se aplică prevederile art.133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de persoane impozabile stabilite în România, atunci când beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru și serviciul este prestat către sediul activității economice sau un sediu fix aflat în alt stat membru decât România, prestatorul trebuie să facă dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă și că este stabilit în Comunitate.

Se consideră că această condiție este îndeplinită atunci când beneficiarul comunică prestatorului o adresă a sediului activității economice sau, după caz, a unui sediu fix din Comunitate, precum și un cod valabil de TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, inclusiv în cazul persoanelor juridice neimpozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA. [...].

Dacă beneficiarul care este stabilit în alt stat membru decât România nu comunică un cod valabil de TVA și/sau prestatorul nu obține confirmarea validității codului de TVA al clientului său, se va considera că prestarea de servicii este realizată către o persoană neimpozabilă, aplicându-se celelalte reguli prevăzute de art. 133 din Codul fiscal, în funcție de natura serviciului.”

Potrivit Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1706/2006:

„**3. Persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România pot verifica valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, astfel:**

a) accesând pagina de internet a Comisiei Europene, la adresa: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/en/vieshome.htm, utilizând adresa: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/VIES.htm>;

b) transmițând o solicitare, prin poșta electronică, la adresa/adresele menționată/menționate pe portalul A.N.A.F., utilizând: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/>;

c) transmițând o solicitare în scris, prin poștă sau direct la registratura direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, sau a Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.”

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale menționate, se reține că pentru operațiunile intracomunitare, obligația verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a cumpărătorilor din alte state membre revine prestatorului din România, în speță SC X SRL, care avea posibilitatea verificării acestora prin modalitățile prevăzute de lege, mai sus menționate.

In prezenta cauza, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unei baze de impunere suplimentare de TVA aferenta facturilor de transport emise catre un client din spatiul comunitar, in perioada februarie-septembrie 2014, respectiv la colectarea TVA, motivata de faptul ca la data emiterii facturilor clientul intracomunitar nu detinea cod valid de TVA, pentru a fi justificata emiterea facturilor fara TVA.

Din constatările organelor de inspectie fiscala si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei raportat la sustinerile contestatarei rezulta urmatoarele:

SC X SRL persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania a efectuat transport intracomunitar de marfuri catre clienti din Uniunea Europeana.

In perioada februarie-septembrie 2014, societatea contestatara a emis catre clientul I E SL din Spania urmatoarele facturi in regim de scutire de TVA:

- factura nr.l x/19.02.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/10.06.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/26.06.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/09.07.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/09.07.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/23.07.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/05.08.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/28.08.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/28.08.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/24.09.2014, in valoare de t lei;
- factura nr.l x/24.09.2014, in valoare de t lei.

Total t lei

Facturile mai sus mentionate au in scris la codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului I E SL codul TVA Ax.

Urmare solicitarii din adresa AJFP Ilfov - Structura de Inspectie Fiscala nr. C/ /17.04.2015 emisa catre Serviciul de informatii fiscale, prin Raportul din data din data de 17.04.2015, inregistrat la Serviciul de inspectie fiscala sub nr. x/17.06.2015, Compartimentul de schimb international de informatii a transmis informatiile existente in sistemul VIES, avand in scris la pct.4. „Livrari romanesti suspecte”, referitor la livrarile (bunuri si servicii) efectuate in perioada februarie-septembrie 2014 catre *partenerul cu codul de TVA ESA x: „Cod-ul TVA nu este activ in perioada indicata.”*

Conform informatiilor existente in sistemul VIES al Comisiei Europene din data de 01.07.2015 - extras de pe site-ul CE, societatea I E este inregistrata cu cod valid de TVA ES Bx.

Prin contestatia formulata, SC X SRL motiveaza ca inscrierea eronata a codului de TVA al clientului intracomunitar a fost facuta din eroare de persoana desemnata cu intocmirea facturilor.

Tinand seama de dispozitiile legale sus mentionate, pentru operatiunile intracomunitare efectuate, prestatorul din Romania, in speta SC X SRL avea obligatia verificarii valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA al cumparatorului din celalalt stat membru prin modalitatile prevazute de lege.

Întrucât codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit societatii I E SL de către autoritățile fiscale din Spania nu era valid conform Raportului din data de 17.04.2015 emis de AJFP Ilfov - Compartimentul de Schimb Internațional de Informații, înregistrat la Serviciul de inspectie fiscala sub nr. x/17.06.2015, respectiv pentru operațiuni intracomunitare efectuate în perioada februarie-septembrie 2014 către ES Ax, se reține faptul că societatea trebuia sa considere clientul persoana neimpozabila si sa taxeze cu TVA operatiunile facturate.

Referitor la documentul atasat in sustinerea cauzei de catre contestator, respectiv extrasul de pe site-ul Comisiei Europene privind informatiile existente în sistemul VIES al Comisiei Europene referitoare la societatea I E , acesta dovedeste ca la data emiterii, respectiv 01.07.2015 detinea un cod de TVA valid ES Bx, fara insa a se demonstra ca in perioada anterioara acestei date, aceasta a avut un cod valabil pentru operatiuni intracomunitare.

In speta, se retine ca "este o diferenta intre confirmarea faptului ca beneficiarul are un cod de inregistrare in scopuri de TVA si confirmarea faptului ca respectivul cod de inregistrare este valid in sistemul VIES", asa cum se mentioneaza in adresa nr. x/03.06.2015 a Ministerului Finantelor Publice – Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale. Directia de specialitate precizeaza ca atunci cand "respectivul cod nu este valid in sistemul VIES" persoana in cauza este considerata ca fiind neimpozabila din punct de vedere al TVA.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că argumentele societății nu sunt de natură să infirme constatările inspecției fiscale, ba mai mult isi invoca propria culpa, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adăugată în sumă de y lei aferentă bazei impozabile din facturile emise catre I E SL.

In consecinta, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei prin decizia de impunere privind oblioagtiile suplimentare nr. F-IF x/23.06.2015.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.126, art.128, art.129, art.133 si art.143, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si

completarile ulterioare, pct.13.(9) din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, Procedurii aprobata prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1706/2006, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-IF x/23.06.2015, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul AJFP Ilfov pentru TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in suma de y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.

