

DECIZIA NR.14 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../2008 asupra contestației formulată de **SC X SRL din CĂLAN**, împotriva Deciziei de impunere nr. .../2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală parțială nr. .../2008 întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP a județului Hunedoara.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Decizia de impunere nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost primită de petentă în data de ...2008, potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. .../2008.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta arată că organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară pentru facturile de transport efectuat pentru dna. M. V. din SPANIA, susținând faptul că acest client nu a fost înregistrat în scopuri de TVA.

Petenta anexează la contestație documente, în limba spaniolă și traducerea legalizată în limba română, din care rezultă că d-na M.V. a fost înregistrată în scopuri de TVA în Spania, de la data începerii activității, respectiv ...2008, respectiv declarația de venituri simplificată model ..., precum și declarațiile de impozit pe valoarea adăugată pentru trim. 1,2 și 3 2008 .

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat o inspecție fiscală parțială, care a avut ca obiectiv soluționarea Decontului privind taxa pe valoarea adăugată cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferentă lunii ... 2008.

Urmare verificării efectuate s-a încheiat Raportul de Inspecție fiscală nr. .../2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind

obligățiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008, în care organele de inspecție fiscală au constatat și motivat măsurile luate, astfel:

În urma inspecției fiscale s-a constatat că **SC X SRL** a efectuat, în perioada ... - ... 2008, transport intracomunitar pentru mai multe societăți din Spania, precum și pentru un client persoană fizică autorizată, dna. Maria Vaduva, în valoare totală de ... euro, respectiv ... lei, întocmind mai multe facturi fiscale. Societatea comercială verificată nu a solicitat clientului, persoana fizică, codul de înregistrare în scopuri de TVA, pe facturile întocmite fiind înscris codul ..., fără a avea atribut fiscal ES pentru înregistrarea în scopuri de TVA în Spania.

În urma verificării efectuate de Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul DGFP a jud. Hunedoara - Deva privind valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA a clientului M.V. din Spania, s-a constatat că aceasta s-a înregistrat în scopuri de TVA numai cu data de ... 2008. Răspunsul s-a comunicat prin adresa nr. .../ 2008 întocmită de Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. a jud. Hunedoara – Deva, împreună cu datele din istoricul codului de înregistrare în scopuri de TVA a d-nei M.V..

În urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea comercială verificată nu a respectat prevederile art.133, alin. (2), lit.c) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, în sensul că, a facturat fără TVA, contravaloarea transportului internațional efectuat unui client din Spania neînregistrat în scopuri de TVA, calculând taxa pe valoarea adăugată aferentă prestărilor de servicii efectuate clientului M.V., în suma de ... lei (... lei x 19% = ... lei), suma stabilită ca diferență suplimentară față de TVA înregistrat în evidențele contabile și față de suma declarată organului fiscal teritorial.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL, cu sediul în CĂLAN, str...., bl. ..., sc. ..., et..., ap. ..., jud. Hunedoara, înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr. J... / ... / ..., CIF RO ..., reprezentată prin dna. T.O. R., în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, în condițiile în care petenta nu a solicitat clientului din Spania codul de înregistrare în scopuri de TVA, pe facturile întocmite fiind înscris codul ..., fără a avea atribut fiscal ES, specific înregistrării în scopuri de TVA în Spania.

În fapt, **SC X SRL** a efectuat în perioada ... - ... 2008, transport intracomunitar pentru un client persoană fizică autorizată cu denumirea "M.V.", din Spania, în valoare totală de ... euro, respectiv ... lei, întocmind mai multe facturi fiscale.

Organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară în sumă de ... lei aferentă unei baze impozabile în sumă de ... lei, reprezentând contravaloarea transportului intracomunitar facturat în perioada ... - ... 2008, întrucât societatea comercială verificată nu a solicitat codul de înregistrare în scopuri de TVA clientului din Spania, pe facturile întocmite fiind înscris codul ..., fără a avea atribut fiscal ES pentru înregistrarea în scopuri de TVA în Spania.

Pentru verificarea înregistrării în scopuri de TVA a clientului din Spania, organele de inspecție fiscală au solicitat verificarea valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA nr. .../2008, primindu-se răspuns de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul DGFP a jud. Hunedoara – Deva, prin adresa nr. ... / 2008, prin care s-a comunicat că persoana fizică autorizată M.V. cu sediul în Spania, ..., num. ... Planta ..., Puerta ... Alcarras Lleida, s-a înregistrat în scopuri de TVA numai cu data de ... 2008.

În drept, art.133 alin.(2) lit.c) din LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ART. 133 Locul prestării de servicii

(1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri. Prin excepție, în cazul în care serviciul de transport este prestat unui client care, pentru prestarea respectivă, furnizează un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile competente dintr-un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului, se consideră că transportul are loc în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA. Prin transport intracomunitar de bunuri se înțelege orice transport de bunuri ale cărui:

1. loc de plecare și loc de sosire sunt situate în două state membre diferite; sau

2. loc de plecare și loc de sosire sunt situate în același stat membru, dar transportul este efectuat în legătură directă cu un transport intracomunitar de bunuri;”

De asemenea, întrucât petenta a anexat la contestație documente, în traducerea legalizată în limba română din limba spaniolă, prin care susține că clientul M.V. a fost înregistrat în scopuri de TVA de la data începerii activității (...2008), respectiv:

- Declarația de venituri simplificată model 037 ;
- Declarațiile de Impozit pe Valoarea Adăugată pentru trim 1,2 și 3 2008, Biroul de Soluționare a Contestațiilor, prin cererea nr. ... / 2009 de verificare a valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA, a solicitat

Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul DGFP Hunedoara, o reverificare a valabilității istorice a codului de TVA pentru perioada ...2008 – ...2008, pentru persoana fizică autorizată M.V. cu sediul în Spania, ..., num. ... planta ..., Puerta

Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul DGFP a jud. Hunedoara – Deva, prin adresa nr. ... / 2009, a comunicat răspunsul la verificare, din care rezultă că persoana fizică autorizată M.V. cu sediul în Spania, ..., num. ... Planta ..., Puerta ... are codul de TVA de labil doar din data de ...2008.

Mai mult, chiar pe facturile întocmite de petentă în perioada ... - ... 2008, a fost înscris codul clientului din Spania nr. ..., fără a avea artibut fiscal ES, pentru înregistrarea în scopuri de TVA în Spania.

În consecință, organele de inspecție fiscală, în mod corect si legal au calculat taxa pe valoarea adăugată aferentă transportului intracomunitar facturat, în sumă de ... lei (valoare transport ... lei x 19% = ... lei).

Fată de cele prezentate mai sus, contestația va fi respinsă pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Art. 1 – Respingerea contestației formulată de SC X SRL din CĂLAN pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .