

DECIZIA NR. 216/ 10. 2012

privind solutionarea contestatiei formulate de SC .... SA

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului XXXX a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 (R), cu solutionarea contestatiei formulate de SC ..... SA, cu sediul in XXXX, impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... ../24.07.2012, comunicata petentei sub semnatura in data de 31.07.2012.

Contestatia a fost depusa de petent in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003, fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr: ...../29.08.2012, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. ..../04.09.2012.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma ..... lei, reprezentand obligatii suplimentare stabilite de organele de control constand in:

- ..... lei – TVA stabilit suplimentar;
- ..... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- ..... lei – penalitati de intarziere aferente TVA ;

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....07.2012 si a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in valoare de ..... lei, reprezentand ..... lei TVA si accesoriile aferente acesteia, respectiv ..... lei majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si ..... lei penalitati de intarziere aferente TVA .

Petenta considera ca actul administrativ fiscal emis de organele de control fiscal este neintemeiat si nelegal pentru urmatoarele motive:

- potrivit art. 143, alin. 2, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare valabil in perioada verificata sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: ” 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.....”.

Petenta a efectuat livrari de bunuri catre clientul ..... Germania, avand cod valabil de TVA ..... si respectiv .....

In vederea clarificarii situatiei livrarilor intracomunitare efectuate in perioada august 2011-aprilie 2012 s-a solicitat Compartimentului de schimb international de informatii din cadrul DGFP XXXX verificarea valabilitatii codurilor de inregistrare in scopuri de TVA nr. .... si .....

Prin adresa de raspuns nr. ..../04.07.2012 Compartimentul de schimb international de informatii din cadrul DGFP XXX arata ca, firma ..... Germania s-a infiintat in anul 1992, avand codul de inregistrare in scopuri de TVA ..... incepand cu data de 23.10.1992, fapt confirmat si de autoritatile fiscale germane prin adresa din data de 07.05.2008, acesta fiind valabil pana in 08.07.2011, data la care a avut loc fuziunea prin absorbtie dintre firma ..... si ..... Germania, infiintata in data de 10.10.2000, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA .....

Prin fuziune a rezultat incepand cu data de 23.07.2011 firma .... cu sediul in Germania avand cod de inregistrate in scopuri de TVA ..... si ca din data de 11.09.2011 firma ..... isi schimba sediul social la sediul firmei absorbite, iar din data de 19.11.2011 isi schimba denumirea in .....

Informatiile din adresa nr. XXXX/04.07.2012 a DGFP XXX sunt confirmate si de catre ..... prin adresa din data de 03.08.2012, anexata in limba germana si copie, unde se mentioneaza:

- in anul 2011 autoritatile germane au alocat un nou cod unic de inregistrare;
- datorita reorganizarii in anul 2011 codul anterior ... si-a pierdut valabilitatea incepand cu 08.07.2011, fiind inlocuit de la acea data cu noul cod ..... Acest cod era valabil pana la momentul respectiv pentru societatea .....
- prin fuziunea celor doua societati , ..... s-a transformat in ... .., societatii .... i-a fost alocat codul de inregistrare al anterioarei firme .....
- Administratia fiscala germana a comunicat acest cod (.....) doar in data de 16.01.2012, acesta fiind folosit doar din luna ianuarie 2012, pana la momentul respectiv folosindu-se codul unic de inregistrare ....., furnizorii si clientii fiind informati tot in luna ianuarie 2012 despre modificarea acestui cod.

Petenta a efectuat livrari in anul 2011, respectiv in anul 2012 la firmele .... si .... astfel:

- in luna august si noiembrie 2011 catre firma ....., cu codul unic de inregistrare ..... in loc de ..... cu cod de inregistrate in scopuri de TVA .. ...;
- in anul 2012 catre firma ....., cu codul unic de inregistrare .... in loc de .....

Societatea sustine ... faptul ca ..... a comunicat cu intarziere (10.07.2012 si 03.08.2011) operatiunea de fuzionare a sa cu firma ..... nefiin un motiv de decadere a incadrarii livrarilor efectuate in lunile august 2011 si noiembrie 2011, precum si cele livrate in anul 2012, in categoria livrarilor intracomunitare si de neacordare a dreptului de scutire aferent acestor livrari, in conformitate cu prevederile art. 143, alin. 2, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 155, alin.5, lit.f) din acelasi act normativ si cu prevederile art.10, alin.1 din OMFP 2421/2007 pentru modificarea instructiunilor de aplicare a scutiriide taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143, alin. 2 si art. 144<sup>1</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In termenul de prescriptie al creantei stabilit de Decretul 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, societatea poate corecta facturile emise eronat.

Petenta considera ca organul de inspectie era indreptatit sa aplice societatii o sanctiune contravenionala pentru depunerea de declaratii recapitulative incorecte sau incomplete, nu sa anuleze dreptul societatii de a beneficia de scutire pentru livrarile intracomunitare si ca potrivit prevederilor art. 84 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratia recapitulativa pentru operatiunile intracomunitare poate fi corectata in termenul de prescriptie al obligatiei fiscale prin depunerea unei declaratii recapitulative.

Fata de cele de mai sus petenta arata ca in mod eronat organul fiscal nu a acordat drept de scutire pentru livrarile efectuate in luna august 2011 si noiembrie 2011, precum si cele din anul 2012 catre firma germana ..... colectand TVA aferenta acestor livrari in suma de .... lei precum si accesorii aferente in suma de ... lei'.

Se face trimitere la: art. 143, alin. 2, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 156<sup>1</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 155, alin.5, lit.f) din acelasi act normativ, art.10, alin.1 din OMFP 2421/2007 pentru modificarea instructiunilor de aplicare a scutiriide taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143, alin. 2 si art. 144<sup>1</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 84 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, decretul 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, art. 219<sup>1</sup>, alin. 1, lit. b) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Organele de inspectie fiscala au efectuat controlul asupra documentelor puse la dispozitie de catre petenta pentru perioada supusa verificării: 01.01.2011 – 31.05.2012, astfel:

In urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabil, privind livrarile intracomunitare de bunuri pentru perioada sus mentionata, acestea au stabilit prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../24.07.2012, obligatii suplimentare de plata in suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei – TVA stabilit suplimentar;
- ..... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- ..... lei – penalitati de intarziere aferente TVA ;

În urma verificarii modului de constituire, evidentiere si declarare a TVA organul de control a constatat deficiențe în ceea ce privește determinarea in mod corect a dreptului de deducere a TVA pentru bunurile si serviciile achizitionate.

Astfel s-a constatat ca societatea verificata a efectuat un numar de 8 livrari intracomunitare de bunuri, conform urmatoarelor facturi:

- nr. .... /30.08.2011 in suma de ..... lei
- nr. .... /31.08.2011 in suma de ..... lei
- nr. .... /17.11.2011 in suma de ..... lei

- nr. .... /17.01.2012 in suma de ..... lei
- nr. .... /10.02.2012 in suma de ..... lei
- nr. .... /14.02.2012 in suma de ..... lei
- nr. .... /23.03.2012 in suma de ..... lei
- nr. .... /27.04.2012 in suma de ..... lei

---

..... lei

catre clientul german firma ....., facturi in care societatea a inregistrat codul de TVA, ..... Facturile mentionate anterior nu cuprind TVA si reprezinta livrari de componente metalice din Romania in Germania, in beneficiul clientului german care a furnizat codul de TVA .....

Prin aceste operatiuni economice petenta a beneficiat de scutire de TVA in baza art.143 alin.2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, in conditiile in care societatea beneficiara ar fi furnizat societății verificate, cod valid de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile competente din Germania.

Pentru clarificarea situatiei, organele de inspectie fiscala au solicitat Compartimentului de schimb international de informatii din cadrul DGFP XXX verificarea valabilitatii codurilor de inregistrare in scopuri de TVA nr. .... si .....

Prin adresa de raspuns nr. .... /04.07.2012 a Compartimentului de schimb international de informatii din cadrul DGFP XXXX, rezulta ca firma ..... Germania a furnizat un cod invalid de TVA, nr. .... in loc de, ....., (Raspuns la solicitarea nr. .... /04.07.2012 - anexa nr. 5 la R.I.F. nr. .... /24.07.2012), valabilitatea acestuia incetand la data de 08.07.2011.

In conformitate cu art.143 alin.2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 155, alin. (5), lit. j) din acelasi act normativ si cu art. 140, alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de control a colectat TVA in suma de ..... lei. Pentru TVA stabilita suplimentar s-au calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei, precum si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- pentru perioada 01.01.2011 – 31.05.2012, SC ..... SA, in urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabil, au constatat ca societatea nu a colectat TVA aferent unor livrari intracomunitare de bunuri, drept pentru care au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei – TVA stabilit suplimentar;
- ..... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- ..... lei – penalitati de intarziere aferente TVA ;

In fapt,

In urma controlului s-a constatat ca societatea verificata a efectuat un numar de 8 livrari intracomunitare de bunuri, conform facturilor aratate la Cap.II de mai sus catre clientul german firma ....., facturi in care societatea a inregistrat codul de TVA: ....., Aceste facturi nu cuprind TVA si reprezinta livrari de componente metalice din Romania in Germania, in beneficiul clientului german care a furnizat codul de TVA .....

Prin aceste operatiuni economice petenta a beneficiat de scutire de TVA in baza art.143 alin.2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Din verificarea efectuata a rezultat ca societatea beneficiara nu a furnizat societății verificate, cod valid de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile competente din Germania.

Organele de inspectie fiscala in urma clarificarii situatiei, prin raspunsul primit de la Compartimentul de schimb international de informatii din cadrul DGFP XXX, care a verificat valabilitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA nr. .... si ....., au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ..... lei reprezentand: ..... lei – TVA stabilit suplimentar; .... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si ..... lei – penalitati de intarziere aferente TVA

Consideram ca organele de control corect au colectat TVA pentru cele 8 facturi reprezentand livrari intracomunitare de bunuri, aratate la Cap.II, in conformitate cu prevederile art.143 alin.2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 155, alin. (5), lit. j) si cu art. 140, alin. (1) din acelasi act normativ si cu prevederile art.10 alin.1 din OMEF nr.2421/2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece petenta a efectuat livrari intracomunitare de bunuri in anul 2011, respectiv in anul 2012 la firmele ..... si ..... din Germania cu cod de TVA invalid astfel:

- in luna august si noiembrie 2011 catre firma ..., cu codul unic de inregistrare ... in loc de XXX cu cod de inregistrare in scopuri de TVA .....
- in anul 2012 catre firma ....., cu codul unic de inregistrare ..... in loc de .....

In ceea ce priveste afirmatia petentei conform careia in termenul de prescriptie are posibilitatea de a corecta facturile emise cu date eronate, precizam ca acest lucru este posibil in conformitate cu prevederile art. 159, alin. 1, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inasa prin intocmirea unor noi documente a caror data de emitere sa fie ulterioara constatarii erorilor.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 143, alin. 2, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: ” 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.....”.

- art. 155 alin. (5) lit.f, din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii: ... denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala ale beneficiarului, daca acesta este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila,”

- art. 155 alin. (5) lit.j, din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: „indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei”;

- art. 140 alin. 1 (1) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: „Cota standard este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduse,”

- art.10 alin.1 din OMEF nr.2421/2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare 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;

c) orice alte documente cum ar fi: contractul/comanda/de vanzare/cumparare, documentele de asigurare.”

- art. 119, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: ”Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere”;

- art. 120, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: “Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”

- art. 120, alin. 7 din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare: Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- art.. 120<sup>1</sup>, Penalități de întârziere din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare;

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

- Referitor la adresa nr. ..../07.09.2012 depusa de petenta la organul de inspectie fiscala, aratam ca in perioada supusa controlului 01.01.2011 – 31.05.2012, SC ..... SA a folosit la intocmirea facturilor de livrare coduri invalide care nu au indeplinit conditiile legale pentru ca operatiunile inscrise in acestea sa fie scutite de TVA. In documentul transmis de autoritatile din Germania se arata ca:” ....., ... este incepand cu

09.07.2011 inregistrata la Biroul Federal Central pentru Impozite cu numarul de identificare fiscala ..." iar petenta a utilizat codul unic de inregistrare .....

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute mai sus, in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

### DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..... lei, reprezentand:

- ..... lei – TVA stabilit suplimentar;
- .....lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- ..... lei – penalitati de intarziere aferente TVA ;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Ec. ...  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
SEF SERV. JURIDIC  
Cons. .

Redactat : cons. sup. ....