

**DECIZIA NR 26/ 23 .03 . 2009**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC. XXXXSRL MEDIAS**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 ( R ) cu solutionarea contestatiei formulata de SC.XXXXXX SIBIU , Str. XXXXXXX, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXX/18.02.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr.XXXX/27.01.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , comunicata petentei in data de 20.02.2009 .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. XXXX/05.03.2009, iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. XXXX/05.03.2009 si completata prin adresa nr.XXXXX/18.03.2009.

**Obiectul contestatiei il constituie :**

1. - Masurile stabilite de organul de inspectie fiscala prin actele de control contestate privind plata la bugetul general consolidat a sumei XXXX lei reprezentand :

**- tva neadmisa la deducere din**  
**facturile pentru achizitionarea mijloacelor de transport pentru care**  
**furnizorul la data emiterii facturilor de vnzare nu a prezentat certificat de**  
**atestare fiscala emis de primaria in a carei raza sunt inregistrate fiscal**  
**respectivetele mijloace de transport .**

**I. Petenta prin contestatia formulata considera ca indiferent de data la care a fost eliberat certificatul de atestare fiscala emis de Primarie , faptul ca nu sunt inregistrate obligatii fiscale restante la data de 31.12.2008 ramane un motiv cert si suficient pentru ca aceste tranzactii sa nu fie considerate nule .**

Prin Raportul de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala nu recunoaste dreptul de deducere a tva pentru 32 de facturi de achizitie din data de 30.12.2008 intrucit furnizorul nu detinea la data vnzarii certificat de atestare fiscala emis de Primaria in a carei raza sunt inregistrate fiscal respectivetele mijloace de transport.

Prin certificatul de atestare fiscala nr.XXXX/23.02.2009 solicitat in timpul controlului , se atesta ca furnizorul mijloacelor de transport , SC. XXXXX SRL MEDIAS la data de 31.12.2008 , nu figura in evidentele Primariei Medias cu restante fiscale , ci doar cu amenda parcare in suma de XXXX lei.

Printr-o simpla solicitare a organului de inspectie fiscala la Primaria Mediasului –Directia Fiscala Locala s-ar fi putut clarifica acest aspect.

Desi organul de inspectie fiscala a efectuat o verificare incrucisata si la furnizorul de mijloace de transport , nu emite nici o decizie de impunere in cazul societatii care a efectuat livrarea , lasind aceasta societate cu tva si implicit de plata in baza unor “ facturi nule”

**II . Organul fiscal prin , Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXXX18.02.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr.XXXX/27.01.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , retine urmatoarele aspecte:**

Perioada verificata :01.01.2008-31.12.2008

Controlul s-a efectuat urmare a solicitarii la rambursare prin decontul de tva aferent lunii decembrie 2008 , a soldului sumei negative de tva , decont inregistrat la AFP Medias sub nr.XXXX/26.01.2009.

Din verificarea documentelor care au stat la baza inregistrarii in contabilitate , s-au constatat urmatoarele deficiente :

- in luna decembrie 2008 inregistreaza in jurnalul de cumparari 32 facturi emise de SC. XXXXXSRL MEDIAS , reprezentand c/v autotractoare si semiremorci in suma de XXXXX lei ,cu tva aferenta in suma de XXXXX lei . Pentru vinzarea acestor autotractoare si semiremorci furnizorul nu detinea la data emiterii facturilor certificat de atestare fiscala emis de primaria in a carei raza sunt inregistrate fiscal respectivele mijloace de transport , in lipsa acestui document facturile de achizitie sunt nule de drept . Deasemenea societatea nu a inmatriculat la organele competente aceste mijloace de transport . Tva cuprins in facturile emise de furnizor pentru aceste mijloace de transport , dedusa de societate in suma de XXXXXX lei este considerata de organul de inspectie fiscal ca si tva stabilita suplimentar .

**III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare organul de solutionare a contestatiei constata urmatoarele :**

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili deductibilitatea tva cuprinsa in cele 32 de facturi emise de furnizor in suma de XXXXX lei si tva XXXXXXXX lei in conditiile in care la data emiterii facturilor de vinzare , furnizorul nu detinea “certificatul de atestare fiscala “ emis de primaria in a carei raza teritoriala sunt inregistrate fiscal mijloacele de transport vindute , iar beneficiarul ( **XXXXXXXX** ) pentru mijloacele de transport achizitionate pana la data controlului , nu solicitase transcrierea transmiterii dreptului de proprietate asupra acestora ,prin *inscrierea in evidentele autoritatilor*

*competente simultan cu mentionarea incetarii calitatii de titular al inmatricularii a fostului proprietar, precum si obtinerea unui nou certificat de inmatriculare, pe numele noului proprietar , in termen de 30 de zile de la data dobandirii dreptului de proprietate asupra vehiculului.”*

**In fapt :** in luna decembrie 2008 inregistreaza in jurnalul de cumparari 32 facturi emise de SC. XXXXXSRL MEDIAS , reprezentand c/v autotractoare si semiremorci in suma de XXXXX lei ,si tva aferenta in suma de XXXXXlei .

Pentru transmiterea dreptului de proprietate asupra mijloacelor de transport ,furnizorul era obligat sa prezinte “certificatul de atestare fiscala “ emis de primaria in a carei raza teritoriala sunt inregistrate fiscal mijloacele de transport vindute.

La data controlului aceste mijloace de transport nu erau inmatriculate pe societate .

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art.113(5) din OG nr.92/2003 pricind Codul de procedura fiscala republicata, unde se mentioneaza :**

*“ (5) Pentru înstrăinarea dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor și a mijloacelor de transport, contribuabilii trebuie să prezinte certificate de atestare fiscală prin care să se ateste achitarea tuturor obligațiilor fiscale locale datorate autorității administrației publice locale pe a cărei rază se află înregistrat fiscal bunul ce se înstrăinează. Actele prin care se înstrăinează clădiri, terenuri, respectiv mijloace de transport, cu încălcarea prevederilor prezentului alineat, sunt nule de drept.”*

• **art. 128(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza :**

*“ Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”*

- **art.11 alin.4 din OUG 195/2002 privind circulatia pe drumurile publice** unde se mentioneaza obligativitatea noului proprietar de a solicita transcrierea transmiterii dreptului de proprietate in termen de 30 de zile de la data dobandirii dreptului de proprietate :

*“ 4) In cazul transmiterii dreptului de proprietate asupra unui vehicul, datele noului proprietar se inscriu in evidentele autoritatilor competente simultan cu mentionarea incetarii calitatii de titular al inmatricularii a fostului proprietar. Pentru realizarea acestei operatiuni si emiterea unui nou certificat de inmatriculare, noul proprietar este obligat sa solicite autoritatii competente transcrierea transmiterii dreptului de proprietate, in termen de 30 de zile de la data dobandirii dreptului de proprietate asupra vehiculului.”*

Intrucit la data controlului conform precizarii din raportul de inspectie pagina 6 petenta nu a inmatriculat aceste mijloacele de transport la organele competente , nu a obtinut un nou certificat de inmatriculare , dreptul de proprietate asupra acestor mijloace

de transport nu i-a fost transmis ,si ca urmare nu avea dreptul de deducere a tva din facturile furnizorului .

Facturile au fost considerate nule ca urmare a neprezentarii in momentul vinzarii a *certificatului de atestare fiscală* .

• **art.147<sup>1</sup> alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare**, unde se mentioneaza :

“ (2) În cazul în care se constată că cererile de rambursare prevăzute la alin. (1) lit. a) sunt frauduloase și nu se aplică o sancțiune administrativă, organele fiscale competente vor refuza orice rambursare către persoana impozabilă respectivă pe o perioadă de 2 ani de la data depunerii cererii frauduloase.”

• **art.146(1) lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare**, unde se mentioneaza ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei , persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii :

*“pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-g):*

*1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155<sup>1</sup> alin. (1); și ....”*

*2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;”*

- **art.11 alin.4 din OUG 195/2002 privind circulatia pe drumurile publice** unde se mentioneaza obligativitatea noului proprietar de a solicita transcrierea transmiterii dreptului de proprietate in termen de 30 de zile de la data dobindirii dreptului de proprietate :

*“ 4) In cazul transmiterii dreptului de proprietate asupra unui vehicul, datele noului proprietar se inscriu in evidentele autoritatilor competente simultan cu mentionarea incetarii calitatii de titular al inmatricularii a fostului proprietar. Pentru realizarea acestei operatiuni si emiterea unui nou certificat de inmatriculare, noul proprietar este obligat sa solicite autoritatii competente transcrierea transmiterii dreptului de proprietate, in termen de 30 de zile de la data dobandirii dreptului de proprietate asupra vehiculului.”*

Intrucit societatea furnizoare la data vinzarii mijloacelor de transport facturate petentei nu a prezentat certificatul de atestare fiscala “ emis de primaria in a carei raza teritoriala sunt inregistrate fiscal mijloacele de transport vindute precum si faptul ca la data controlului mijloacele de transport nu erau inmatriculate la organele competente in vederea dobindirii dreptului de proprietate, iar facturile de vinzare emise de SC. XXXXX SRL MEDIAS in lipsa certificatului de atestare fiscala , sunt considerate nule , petenta nu avea dreptul de deducere a tva inclusa in aceste facturi emise de furnizor.

Ca urmare contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma de XXXXXXXX lei .

Prin Decizia ce face obiectul contestatiei tva respinsa la rambursare este in suma de XXXXXX lei ,reprezentind soldul sumei negative de tva la 31.12.2008.

Prin contestatie petenta contesta suma de XXXXXXXX lei cu XXXX lei mai mult decit suma respinsa la rambursare .

**In speta sunt aplicabile prevederile :**

• art. 205(2) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :

***“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat,.....”***

Ca urmare contestatia pentru suma de XXXX lei urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect .

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

**DE C I D E :**

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de XXXXX lei reprezentind tva respinsa la rambursare ;
2. Respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru suma de XXXXX lei reprezentind tva .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**VIZAT,  
SERV. JURIDIC ,**

Biroul Solutionare Contestatii

-----  
Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324  
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315  
www. finante sibiou .ro

