

DECIZIA NR.84/29.05.2006
**privind soluționarea contestației formulate de Cabinetul Individual de
Avocatură XXXXXXX, cu sediul în Sibiu**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu a fost investită în baza art.209 din OG 92/2003 R, cu soluționarea contestației formulată de **CABINETUL INDIVIDUAL DE AVOCATURĂ XXXXXXXXX** împotriva Deciziei de impunere nr.XXXXXX/21.04.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu și comunicată petentului în data de 23.04.2009.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.207 din OG 92/2003 R, fiind înregistrată la organul fiscal sub nr.XXXX/11.05.2009, iar la organul de soluționare a contestației sub nr.XXXX/18.05.2009.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin actul contestat privind plata la bugetul statului a sumei de XXXXX lei reprezentând :

- TVA - XXXXXX lei
- majorări de întârziere TVA - XXXXX lei

I. Prin contestația formulată petentul invocă următoarele :

- potrivit art.153 din Codul fiscal, petentul susține că în cazul său la achiziția intracomunitară efectuată, organele fiscale competente ar fi trebuit să-l înregistreze din oficiu ca plătitor de TVA, „*lucru pe care nu l-au făcut*” ;
- a plătit TVA aferentă tranzacției în Germania și cum TVA se datorează o singură dată în conformitate cu legislația comunitară, în consecință nici un stat membru nu poate nesocoti principiul evitării dublei impuneri ;

- faptul de a nu fi respectat obligația de la art.153, este catalogată și sancționată de Codul fiscal ca și o contravenție – fără însă în speță să fie o culpă fiscală, atâta vreme cât potrivit facturii prezentate organelor de control, TVA a fost achitată în Germania.

II. Organul de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr.XXXX/21.04.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, a reținut următoarele :

Cabinetul individual de Avocatură XXXX nu este înregistrat în scopuri de TVA.

În data de 02.04.2007, cabinetul achiziționează un autoturism Audi A₄ din Germania cu factura nr.C – XXXXX/02.04.2007 în valoare totală de XXXX Euro (XXXX Euro + XXXX Euro TVA), furnizorul fiind XXXXXX GmbH – Cod de înregistrare fiscală în scopuri de TVA – DE XXXXXX.

Având în vedere că achiziția intracomunitară efectuată depășește plafonul de 10.000 Euro prevăzut la art.126 alin.(3) pct.a) din Legea 571/2003, contribuabilul avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu art.153¹ alin.(1) din Legea 571/2003 coroborat cu pct.67 din HG 44/2004.

În concluzie, întrucât cabinetul de avocatură nu s-a înregistrat în scopuri de TVA, nu a depus decontul special de taxă conform art. 156³ din Legea 571/2003 și nu a depus o declarație recapitulativă privind achizițiile intracomunitare de bunuri, la data de 25 a lunii următoare trimestrului calendaristic, organul de inspecție fiscală a stabilit că acesta are obligația de a plăti TVA aferentă achiziției intracomunitare în sumă de XXXX lei (XXXX Euro x lei/Euro).

Pentru nevirarea la termen a TVA stabilită suplimentar au fost calculate în sarcina sa și majorări de întârziere aferente în sumă de XXXXX lei.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă petentul neînregistrat în scopuri de TVA datorează TVA aferentă unei achiziții intracomunitare în condițiile în care :

- în data de 02.04.2007 a achiziționat un autoturism fabricat în 09.05.2006 cu factura nr.C – XXXXXX în valoare totală de XXXX Euro (XXXX Euro + XXX Euro TVA) emisă de furnizorul german XXXXXX GmbH – cod de înregistrare fiscală în scopuri de TVA – DE XXXXXXXX ;
- achiziția depășește plafonul de 10.000 Euro ;

În drept sunt aplicabile prevederile :

- art.126 alin.(3) lit.a) din Legea 571/2003 unde se menționează : *”Sunt de asemenea operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art.132¹ : a). achiziția intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin.(4).....” (plafonul anual de 10.000 Euro) ;*
- art.153¹ alin.(1) din Legea 571/2003 : *„Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze, conform art.153 și persoana juridică neimpozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România, au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol, înainte efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziția intracomunitară în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară” ;*
- potrivit art.156³ din Legea 571/2003, petentul avea obligația depunerii decontului special de taxă ;
- în conformitate cu art.156⁴ alin.(2) din Legea 571/2003, petentul avea obligația să depună la organul fiscal teritorial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului calendaristic, o declarație recapitulativă privind achizițiile intracomunitare de bunuri (390 VIES) conform modelului stabilit prin OMFP nr.537/03.04.2007 ;
- art.157 și 158 alin.(1) din Legea 571/2003 unde se menționează obligația de plată privind TVA : *„Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art.156² și 156³.”*
„Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și a declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent (....)”.

Referitor la afirmațiile petentului din contestația formulată, organul de soluționare a contestației menționează că acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât :

- petentul fiind neplătitor de TVA, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare ce intenționa să o facă și având în vedere că valoarea ei depășea plafonul de 10.000 Euro, avea obligația menționată expres la art.153¹ alin.(1) din Legea 571/2003, să solicite la organul fiscal competent înregistrarea în scopuri de TVA ;
- această obligație nefiind îndeplinită și neavând cod de plătitor de TVA în România, în mod legal furnizorul german a emis factura cu TVA ;
- organul fiscal competent, poate înregistra un contribuabil ca plătitor de TVA din oficiu, atunci când are cunoștință de activitățile desfășurate de acesta ce sunt supuse impozitării, rezultate efectiv din depunerea la organul fiscal a unor declarații (declarația 390 VIES, decont special de taxă), alte informații, etc. ;
- de asemeni, organul fiscal competent poate înregistra un contribuabil ca plătitor de TVA din oficiu cu ocazia verificării fiscale a acestuia și când se constată că legea fiscală nu s-a respectat, iar consecința fiind stabilirea unei baze impozabile suplimentare, situație în care s-a aflat petentul.

În concluzie, având în vedere prevederile legale citate anterior, petentul pentru achiziția intracomunitară efectuată, care depășește plafonul de 10.000 Euro, avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA înaintea efectuării achiziției în cauză, obligație care nu a fost îndeplinită. Ca urmare, în mod întemeiat , organul de inspecție fiscală a stabilit ca rezultat al verificării fiscale a petentului faptul că acesta avea pe lângă obligația înregistrării în scopuri de TVA și obligația depunerii decontului special de taxă, a declarației recapitulative privind achizițiile intracomunitare de bunuri și a plății TVA către bugetul de stat.

Astfel, în mod legal a fost calculată și stabilită o TVA suplimentară în sumă de XXXX lei.

Pe cale de consecință, pentru nevirarea la termen a TVA suplimentare, petenta datorează și majorări de întârziere aferente în sumă de 7.966 lei în conformitate cu art.119 – 120 din OG 92/2003 R.

Pentru considerentele reținute în baza art.211 (5) din OG 92/2003 R,

DECIDE :

Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de XXXXXX lei reprezentând :

- XXXXXX lei - TVA
- XXXXX lei - majorări întârziere TVA.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator

V I Z A T ;
cons. jur.

Șef Serviciu