

DECIZIA NR. 64/ XXX.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXX SRL SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXX SRL impotriva Dispozitiei de masuri nr XXX.2008 si Deciziei de impunere nr XXX.2008 emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si comunicate contribuabilului in data de XXXX.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr XXXX.2008 iar la DGFP Sibiu cu nr XXX.2008.

Suma contestata este de XXX lei si reprezinta majorari de intarziere aferente tva.

I. In sustinerea contestatiei petentul invoca urmatoarele:

- In perioada XXX.2008 si XXX .2008 societatea a fost supusa unei inspectii fiscale partiale pentru perioada ianuarie, februarie 2008, deoarece a beneficiat de restituirea sumelor de tva cu control ulterior. In cadrul acestei inspectii societatea a fost sanctionata cu suma de XXX lei cu titlu de majorari de intarziere pentru faptul ca a beneficiat de restituirea de tva desi nu avea dreptul conform celor scrise in Dispozitia nr XXX/2008 si Decizia de impunere nr XXX.2008.Perioada fiscala despre care se face vorbire in aceste acte ar fi trebuit sa fie trimestrul nu luna, asa cum societatea a depus deconturile.

- in fapt societatea a depus doua deconturi de tva cu optiune de rambursare inregistrate sub numerele amintite mai sus si cereri de compensare a obligatiilor catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat si alte fonduri cu tva de rambursat aferenta celor 2 luni nerefuzandu-se niciodata inregistrarea acestor acte.Petenta afirma deasemenea ca ulterior depunerii acestor cereri, nu a fost instiintata de catre organul fiscal ca ar fi depus deconturile de tva pentru o perioada

fiscala la care nu avea dreptul cu toate ca art 7 din OG 92/2003R prevede ca organul fiscal trebuie sa indeplineasca un rol activ de indrumare a contribuabililor pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea acestora.

- ca raspuns la cererile sale de rambursare contribuabilul afirma ca a primit urmatoarele adrese de la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii: decizia de rambursare a tva nr XXX.2008, nota de restituire nr XXX.2008, nota de compensare nr XXX.2008 pt luna ianuarie, nota de compensare nr XXX.2008 pt luna februarie, decizia de rambursare a tva XXXX.2008, nota de compensare nr XXXX.2008 pt luna martie, acte care nu au fost ulterior modificate sau anulate, ori in temeiul acestora societatea nu are debite de achitat ci de recuperat tva. Ca urmare nu este cazul platii unor majorari de intarziere.

II. Prin decizia de impunere intocmita , organul de inspectie fiscala constata urmatoarele:

- perioada verificata 01.01.2008- 29.02.2008

- deconturile de tva sunt depuse lunar si implicit perioada fiscala in ceea ce priveste tva utilizata de societate este luna calendaristica

- contribuabilul verificat inregistreaza o cifra de afaceri la data de 31.12.2007 in suma totala de XXXX lei cu urmatoarea componenta:

- XXXX lei reprezentand venituri inregistrate in ct 704

- XXXX lei reprezentand venituri inregistrate in ct 707

- XXX lei reprezentand venituri inregistrate in ct 708

Din controlul efectuat organul fiscal a constatat ca societatea obtine venituri in anul 2007 din operatiuni de lucrari asupra bunurilor mobile de origine comunitara(bunuri provenite din Italia) efectuate pe teritoriul tarii in valoare de XXX lei .Aceleste prestari de servicii sunt neimpozabile in Romania din punct de vedere al tva aplicandu-se exceptia de la art 133 alin 2 lit h) prima liniuta din Legea 571/2003, fiind indeplinite cumulativ urmatoarele conditii: clientul a comunicat un cod valabil de tva atribuit de autoritatile fiscale din statul membru Italia si prestatorul face dovada ca bunurile au parasit teritoriul Romaniei dupa efectuarea lucrarilor.

Perioada fiscala prevazuta la art 156[^] 1 alin 1 din Legea 571/2003 este luna calendaristica, dar prin derogare perioada fiscala este trimestrul calendaristic in situatia in care persoana impozabila a realizat in cursul anului precedent o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere care nu au depasit plafonul de 100000 Euro al carui echivalent in lei este 361.020 lei.

- veniturile obtinute de societate la 31.12.2007 care intra in cifra de afaceri pentru stabilirea perioadei fiscale sunt in suma de XXX lei sub plafonul de 361020 lei. Veniturile din prestarile de servicii de mai sus nu se iau in calculul cifrei de afaceri pentru stabilirea perioadei fiscale cu privire la tva.

- ca urmare a celor de mai sus contribuabilul verificat avea obligatia ca in anul 2008 sa depuna decontul de tva trimestrial si nu lunar

- intrucat societatea a beneficiat de rambursarea tva cu control ulterior, organul de control a calculat majorari de intarziere pentru tva efectiv restituita si compensata in perioada verificata in suma de XXX lei.

III. Avand in vedere cele invocate de petenta, constatările organului de control, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

A. - in lunile ianuarie si februarie 2008 societatea a depus doua deconturi de tva cu optiune de rambursare inregistrate cu nr XXX.2008 si nr XXX.2008 la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, precum si cererile de compensare a obligatiilor catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat nr XXX.2008 si nr XXX.2008, cu tva de rambursat aferenta celor doua luni- taxa pe valoarea adaugata a fost restituita societatii in baza deciziilor de rambursare nr XXX.2008 si nr XXX.2008 .

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili la ce perioada fiscala trebuia sa depuna societatea decont de tva.

Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 156 ^1 din Legea 571/ 2003R

“(1) Perioada fiscala este luna calendaristica

(2) Prin derogare de la alin 1 perioada fiscala este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabila care in cursul anului calendaristic precedent a realizat **o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/ sau scutite cu drept de deducere** care nu a depasit plafonul de 100000 Euro al carui echivalent se calculeaza conform normelor

.....

(5)..... Daca aceasta cifra de afaceri efectiva nu depaseste plafonul prevazut la alin 2, persoana impozabila va utiliza **trimestrul calendaristic ca perioada fiscala.**”

- art 133 din Legea 571/2003R

“(2) Prin derogare de la prevederile alin (1), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi

.....

h) locul unde sunt prestate serviciile, in cazul urmatoarelor servicii:

.....

2.expertize privind bunurile mobile corporale, precum si lucrarile efectuate asupra acestora. Prin exceptie, se considera ca aceste servicii au loc:

- in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de tva, in cazul in care aceste servicii sunt prestate unui client care ii comunica prestatorului un cod de inregistrare in scopuri de tva, valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un

stat membru, altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile, si se refera la bunuri transportate in afara statului membru in care serviciile sunt prestate.”

Din bilantul contabil depus de societate la organul fiscal sub nr XXX.04.2008 se constata faptul ca inregistreaza o cifra de afaceri la data de 31.12.2007 in suma totala de XXXX lei in urmatoarea componenta:

- XXXX lei reprezentand venituri inregistrate in ct 704- Venituri din lucrari executate si servicii prestate. Acestea provin din prestarea serviciilor asupra bunurilor mobile corporale aduse in Romania din spatiul comunitar –Italia- in urma careia se obtin componente electrice destinate exclusiv pietei comunitare respectiv societatii XXX.

- XXX lei reprezentand venituri din vanzarea de cabluri electrice inregistrate in ct 707

- XXX lei reprezentand venituri din vanzarea diferitelor aparate de calibrare a prizelor inregistrate in ct 708.

Prestarile de servicii in suma de XXXX lei sunt neimpozabile in Romania din punct de vedere al tva fiind indeplinite urmatoarele conditii:

Clientul a comunicat un cod valabil de tva atribuit de autoritatile fiscale din statul membru Italia si prestatorul face dovada ca bunurile au parasit teritoriul Romaniei dupa efectuarea lucrarilor. In aceasta situatie veniturile obtinute de contribuabil la data de 31.12.2007 care intra in cifra de afaceri pentru stabilirea perioadei fiscale sunt in suma de XXX lei adica sub plafonul de 100000 Euro.

Din cele prezentate rezulta ca petenta trebuia sa depuna incepand cu luna ianuarie 2008, decontul de tva trimestrial si nu lunar.

Nu pot fi retinute afirmatiile petentei in solutionarea favorabila a contestatiei privitoare la faptul ca nu i s-au refuzat niciodata inregistrarea actelor (deconturile de tva cu optiune de rambursare pe lunile ianuarie si februarie si cererile de compensare a obligatiilor) precum si a faptului ca societatea nu a fost instiintata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ca a depus deconturile de tva pentru o perioada fiscala la care nu avea dreptul intrucat:

- art 82 din OG 92/2003 R prevede urmatoarele:

“(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, **corespunzator situatiei sale fiscale**. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.

- art 158 din Legea 571/ 2003 R stipuleaza:

“ Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei catre bugetul de stat si **pentru depunerea la termenul legal** a decontului si declaratiei prevazute la art 156.^2 si 156.^3 la organul fiscal competent....”

Deasemenea mentionam ca o institutie publica in speta Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu are obligatia de a inregistra in registratura orice act a carui destinatar este. Personalul din registratura nu are competenta de a se pronunta asupra legalitatii unui act primit. Pentru orice nelamuriri in materie fiscala contribuabilii au posibilitatea de a se adresa serviciilor specializate de asistenta contribuabili din structura organelor fiscale. Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca petenta s-ar fi adresat organelor specializate pentru indrumare in depunerea declaratiilor sau a altor documente.

Intrucat societatea a beneficiat de rambursarea cu control ulterior a TVA inregistrata in perioada 01.01.2008- 29.02.2008 si tinand cont ca perioada fiscala cu privire la tva trebuia sa fie trimestrul si nu luna, organul de control corect a calculat majorari de intarziere de XXX lei pentru TVA efectiv restituita si compensata.

B.Contestatia impotriva Dispozitiei de masuri nr XXX.08 se va solutiona de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu conform prevederilor art 209(2) din OG 92/2003 R si pct 5.2 din OMF 519/2005.

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

DECIDE

1. respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.
2. declina competenta de solutionare a contestatiei impotriva Dispozitiei de masuri nr XXXX.08 in favoarea Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu in baza prevederilor legale mentionate in cuprinsul deciziei.
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV JURIDIC
Cons jr

Serviciul Solutionare Contestatii

Adresa Sibiu, Calea Dumbravii nr 28-32 cod 550324
Tel 0269/218176 Fax 0269/ 218315
[www finantesibiu.ro](http://www.finantesibiu.ro)