



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.27/06.05.2008
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța a fost sesizat de S.A.F.-A.I.F. Constanța, prin adresa nr...../15.04.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../15.04.2008, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Constanța Str..... nr....., CIF RO.....

Obiectul contestației îl constituie măsura dispusă prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../27.02.2008, constând în TVA în sumă lei, și accesoriile aferente în sumă de lei, obligații rezultate urmare celor constatate în Raportul de inspecție fiscală din data de 14.02.2008, acte încheiate de inspectori fiscali din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății respectiv administratorul societății în persoana d.lui G..... O....., fiind îndeplinite astfel dispozițiile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actele atacate au fost comunicate petententei cu adresa nr...../29.02.2008 prin poștă fiind confirmată primirea în data de 04.03.2008, iar contestația formulată de petentă a fost înregistrată la organul fiscal competent în data de 26.03.2008.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.208 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea nr...../26.03.2008, înregistrată la S.A.F. - A.I.F. Constanța sub nr...../26.03.2008, S.C. CONSTANTA S.R.L. contestă Decizia de impunere nr...../27.02.2008 privind obligațiile suplimentare de plată în sumă de lei constând în TVA în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei, urmare constatărilor din Raportul de inspecție fiscală din data de

14.02.2008, acte administrative fiscale întocmite de inspectorii fiscal din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța.

În susținerea cauzei petenta arată că :

- Punctul de vedere exprimat de către organul de control cu privire la încadrarea operațiunii efectuate de către societate cu privire la achiziția intracomunitară a unui mijloc de transport nou, în prevederile art.125¹, alin.(3), lit.(b), pct.1 din Codul fiscal, ca fiind operațiune impozabilă conform prevederilor art.126, alin.(3), lit.b), este neîntemeiat din punct de vedere legal din următoarele considerente:

- plata TVA s-a făcut prin decontul de TVA aferent lunii februarie 2007, decont care a fost corectat ulterior și înscrierea taxei în decontul de TVA aferent lunii martie 2008, deoarece operațiunea se încadrează în prevederile art.157(2) din Codul fiscal, în sensul că plata TVA se efectuează prin decontul de TVA, prin evidențierea taxei pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă.

Drept urmare, măsura dispusă de către organul de control cu privire la colectarea taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei, aferentă achiziției mijlocului fix nou, precum și calcularea accesoriilor aferente în sumă de lei, este neîntemeiată legal.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală din data de 14.02.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale privind verificarea TVA aferentă operațiunilor intracomunitare efectuate de societate în trim.I 2007.

Din verificare a rezultat faptul că, în data de 20.03.2007 în baza facturii nr..... emisă de G..... din Germania, S.C. CONSTANTA S.R.L. a achiziționat un autoturism nou în valoare de euro. Organul de inspecție arată că petenta, în mod eronat, a înregistrat operațiunea în decontul de TVA aferent lunii februarie 2007 în baza facturii proformă nr...../16.02.2007 emisă de firma din Germania, faptă sancționată contravențional cu amendă de către organul de inspecție.

Organul de inspecție a încadrat operațiunea în cauză în dispozițiile art.125', alin.(3), lit.b), pct.1 din Codul fiscal și a considerat-o ca fiind operațiune impozabilă din punct de vedere al TVA conform dispozițiilor art.126, alin.(3), lit.b) din același act normativ.

Organul de inspecție a constatat că operațiunea în cauză a fost tratată de către petentă ca fiind o achiziție de mijloace de transport second-hand motiv pentru care nu a colectat TVA aferentă achiziției. Astfel, în timpul controlului, organul de control a procedat la colectarea TVA în sumă de lei (..... euro x 3,3388 x 19%) aferentă achiziției și la calcularea majorărilor de întârziere aferente în sumă de lei (..... lei x 295 zile x 0.1%), pentru perioada 25.04.2007-14.02.2008.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, organul de inspecție fiscală a emis Decizia de impunere nr...../27.02.2008.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării prin prezenta decizie o reprezintă legalitatea măsurii dispuse de către organul de inspecție fiscală cu privire la colectarea TVA în cuantum de lei aferentă achiziției intracomunitare de mijloace de transport noi, precum și a accesoriilor aferente în cuantum de lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța au efectuat o inspecție fiscală parțială al cărui obiectiv a fost verificarea achizițiilor intracomunitare efectuate de către S.C. CONSTANTA S.R.L. în trim.I 2007. Constatările controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală din data de 14.02.2008. Din verificare a rezultat că în baza facturii nr...../20.03.2007 emisă de firma G..... Germania, societatea a achiziționat un mijloc de transport nou marca BMW X 5,3 în valoare de euro, respectiv lei. Societatea a înscris în mod eronat TVA aferentă în sumă de lei în baza facturii proformă nr...../16.02.2007 în decontul de TVA aferent lunii februarie 2007, atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată (taxare inversă).

Organul de inspecție a stabilit că operațiunea în cauză se încadrează în dispozițiile art.125', alin.(3), lit.b, pct.1 din Codul fiscal și, prin urmare, aceasta constituie o operațiune impozabilă conform prevederilor art.126, alin.(3), lit.b) din același act normativ. Drept urmare, a stabilit că societatea avea obligația să colecteze și să vireze la bugetul general consolidat taxa pe valoarea adăugată aferentă în cuantum de lei. Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în timpul controlului, organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea accesoriilor aferente în sumă de lei. Pentru măsurile dispuse, organul de inspecție fiscală a emis Decizia de impunere nr...../27.02.2008.

Petenta contestă măsura dispusă, susținând că plata taxei pe valoarea adăugată s-a făcut prin înscrierea acesteia în decontul de TVA atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată aplicând taxarea inversă, conform prevederilor art.157(2) din Codul fiscal.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile art.126 din L.G. nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, referitoare la operațiuni impozabile potrivit cărora;

„ (...)

(3) Sunt, deasemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit [art. 132¹](#):

b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană; (...)”,

coroborate cu dispozițiile art.157 din același act normativ referitoare la plata taxei la buget, potrivit cărora;

„(1) 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](#).

(2) **Prin derogare de la prevederile alin.(1), persoana impozabilă înregistrată conform [art.153](#) va evidenția în decontul prevăzut la [art. 156²](#), atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la [art. 145 - 147¹](#), taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - g).**

În contextul dispozițiilor legale de mai sus se reține că, achizițiile intracomunitare de bunuri respectiv, mijloace de transport noi, sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA și că plata acesteia la buget se realizează prin decontul de TVA aferent perioadei fiscale până la data de 25 ale lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

În speță se reține că, în luna martie 2007 S.C. CONSTANTA S.R.L. a efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri, respectiv a achiziționat un mijloc de transport nou din Germania, operațiune impozabilă din punct de vedere al TVA potrivit dispozițiilor art.126 din Codul fiscal. În aceste condiții S.C. CONSTANTA S.R.L., fiind persoană impozabilă înregistrată, este obligată la plata TVA aferentă achiziției intracomunitare, prin evidențierea acesteia în decontul de TVA aferent lunii martie 2007, atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată (**taxare inversă**).

Prin urmare se reține că, potrivit prevederilor art.157(1) din Codul fiscal societatea este obligată la plata TVA în sumă de lei dar că, prin derogare, fiind vorba despre achiziții intracomunitare potrivit alin.2 al aceluiași articol, plata TVA se face prin decontul de TVA aferent perioadei fiscale, prin înscrierea taxei atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată.

Astfel, prin evidențierea taxei conform celor de mai sus, societatea a efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în folosul său și în calitate de cumpărător este obligată la plata TVA (taxare inversă), în condițiile în care furnizorul respectiv, A..... din Germania, este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea (document anexat la dosarul contestației).

Prin urmare, se reține că în speță, petenta a procedat în mod corect prin înregistrarea taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției intracomunitare atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, prin evidențierea acestor sume în decontul de TVA aferent lunii martie 2007 astfel, TVA colectată la rd.4, **care se referă la achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)** și TVA deductibilă la rd.14, **care se referă la achiziții intracomunitare de bunuri impozabile în România.**

Față de cele prezentate se reține că, operațiunea în cauză a fost tratată de către petentă ca fiind operațiune impozabilă din punct de vedere al TVA și prin urmare măsura dispusă de către

organul de inspecție cu privire la colectarea TVA în sumă de lei este neîntemeiată legal, deoarece, așa cum am arătat, societatea a respectat întocmai prevederile legale aplicabile în speță.

Pentru considerentele expuse se reține că, petenta nu datorează TVA în sumă de lei aferentă achiziției intracomunitare de bunuri stabilită de către organul de inspecție, motiv pentru care urmează a se admite contestația petentei pentru acest capăt de cerere.

*Referitor la accesoriile aferente TVA colectată suplimentar de către organul de inspecție se reține că, în condițiile în care petenta nu datorează această obligație de plată, potrivit principiului de drept **accesoriul urmează principalul**, pe cale de consecință nu datorează nici accesoriile aferente în sumă de lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.*

Având în vedere soluția de admitere a contestației formulate de către S.C. CONSTANTA S.R.L., pe cale de consecință urmează a se anula în totalitate Decizia de impunere nr...../27.02.2008 și parțial Raportul de inspecție fiscală din data de 14.02.2008 pentru suma totală de lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.209 alin.1, art.210, 216 alin.1, din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, se:

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de către S.C. CONSTANTA S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr...../27.02.2008 și a Raportului de inspecție fiscală din data de 14.02.2008, pentru suma de lei reprezentând:

- lei TVA colectată suplimentar;
- lei majorări de întârziere aferente.

**DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**D.G./4EX
05.05.2008**