



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei – taxă pe valoarea adăugată;
- Z lei – majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că în data de Z a făcut obiectul unui proces verbal de control întocmit pentru livrările intracomunitare aferente trim. I 2007, iar

măsurile luate erau referitoare la corectarea decontului 300 de TVA pentru lunile, fără referire la codul eronat de TVA comunicat în formularul 390, pe care îl deținea de la partenerul maghiar;

- menționează că a solicitat organului fiscal sprijinul pentru a clarifica procedura de corectare a codului eronat comunicat de partenerul maghiar, iar soluția sugerată a fost de a corecta retroactiv codul pe facturi, motiv pentru care a considerat că această problemă este soluționată;

- precizează faptul că, după trei ani, inspecția fiscală din data de2010 a găsit tocmai această problemă ca nesoluționată și a calculat TVA aferentă livrărilor intracomunitare pe perioada2007 pentru acest partener plus dobânzile la zi;

- consideră că este de neînțeles de ce nu a fost înștiințat că soluția găsită de corectare este nelegală și de ce nu a primit somația de plată pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă unui cod eronat;

- susține că a colaborat până în data de 2009 – trim. II cu partenerul maghiar și ar fi avut posibilitatea de a recupera TVA în discuție, menționând totodată că marfa a fost livrată în Ungaria, lucru pe care îl poate dovedi cu facturi fiscale și documente de transport, toate tranzacțiile societății fiind declarate și depuse la organul fiscal, astfel că sumele stabilite suplimentar de plată pun societatea în imposibilitatea de a desfășura în continuare activități economice.

În consecință, solicită pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și majorările de întârziere aferente, anularea Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

În perioada verificată (.....2007 –2010), taxa pe valoarea adăugată deductibilă provine din achiziții interne și intracomunitare de piese și accesorii pentru autovehicule destinate revânzării, cumpărarea unui autoturism, cumpărări de combustibil, precum și din cheltuielile curente ale societății.

Astfel, în anul 2007 SC "X" SRL a înregistrat în jurnalul de cumpărări aferent lunii septembrie procesul verbal de contravenție nr. Z emis de Compania Națională de Drumuri din România în sumă totală de Z lei din care TVA în sumă de Z lei, care nu îndeplinește condițiile de deducere și pentru care organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei.

De asemenea, în perioada 2007 societatea a emis către firma maghiară A facturi fiscale în valoare totală de Z lei, pentru care în urma verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, Compartimentul de schimb internațional de informații a comunicat: codul Z este invalid pentru statul membru, iar codul Z nu a fost activ în perioada în care au fost emise facturile, astfel că societatea avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor către societatea maghiară, stabilind în sarcina societății o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei, iar pentru neplata la termen a acestei taxe pe valoarea adăugată, au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2007 –2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și majorările de întârziere aferente în sumă de Z lei, în condițiile în care aceasta nu deține un cod valabil în Ungaria de identificare în scopuri de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri și a dedus taxa aferentă unei amenzi.

În fapt, în perioada 2007 SC "X" SRL a emis către firma maghiară A facturi în valoare totală de Z lei, pentru care în urma verificărilor efectuate a rezultat că codurile de înregistrare în scopuri de TVA în celălalt stat membru nu erau valabile pentru perioada menționată, organele de control stabilind că SC "X" SRL are de plată taxă pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

De asemenea, societatea a înregistrat în luna 2007 în jurnalul de cumpărări contravaloarea unei amenzi în sumă de Z lei de la Compania Națională de Drumuri din România și a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 128 alin.(1) și (9), art. 140 alin.(1), art. 143 alin. (2) și art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

"Art. 128. – (1) și (9) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

[...]

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

[...]

Art. 140. – (1) Cota standard este de 19 % și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.

[...]

Art. 143. – (2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:
a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:

Art. 155. – (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art.143 alin. (2) lit. a); ”

Potrivit prevederilor legale citate, scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri către partenerul maghiar A se poate aplica doar în situația în care societatea ar deține un cod valabil de identificare în scopuri de TVA pentru statul membru comunicat de clientul din Ungaria, fapt neîndeplinit de contestatoarele, având obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

În speță se face și aplicarea dispozițiilor art. 145 alin.(2) lit. a) și art. 156 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se arată că:

“Art. 145. – (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

[...]

Art. 156. – (1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.”

Prin urmare, societatea a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă amenzii în sumă de Z lei aplicată în baza procesului verbal de contravenție nr. Z, amenda nefiind o cheltuială deductibilă efectuată în scopul realizării operațiunilor sale taxabile.

Față de cele constatate, organele de inspecție fiscală au procedat la refacerea situației privind taxa pe valoarea adăugată, stabilind că

societatea datorează suplimentar taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei.

Referitor la invocarea din contestație privind corectarea codului de TVA al clientului pe facturi, soluție pe care contestatoarea susține că a primit-o de la organele fiscale, precizăm că nu se justifică deoarece aceasta nu a corectat codul eronat cu un cod valid de TVA al clientului, ci cu un alt cod care nu a fost valabil pe perioada emiterii facturilor, ci ulterior acestora.

În ceea ce privește **majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar de plată, precizăm că acestea sunt datorate potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

La art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

În legătură cu **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Bihor în calitate de organ emitent în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată pentru obligațiile fiscale în sumă totală de Z lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor, conform procedurii legale in termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv