

DECIZIA NR. 72/ .02.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de XXXXX SRL
cu sediul in municipiul Medias, soseaua XXXX nr.XXX, parter, jud.Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SRL impotriva Deciziei de impunere nr F-SB XXX 10.12.2010 si a raportului de Inspecție Fiscală nr. F-SB XXX/10.12.2010 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu si înaintate contribuabilului in data de 20.12.2010

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R, fiind expediată prin posta in data de 19.01.2011 si înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.XXX/24.01.2011, iar la DGFP cu nr. XXX/28.01.2011

Suma total contestata este de XXX lei si reprezinta :

- taxa pe valoarea adăugata XXX lei
- accesorii tva XXX lei

I Prin contestatia depusa , petenta solicita:

- anulara in parte a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SB XXX/10.12.2010, partea care se refera la stabilirea suplimentara a sumei de XXXX lei, reprezentand TVA datorat la suma de XXXX lei(reprezentand contravaloarea unui autoturism marca Dacia Sandero), impreuna cu majorarile /dobanzile si penalitatile corespunzatoare.

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- la data de 18.01.2010 societatea a vandut un autoturism marca Dacia Sandero catre cumparatorul XXXX, persoana juridica din Germania înregistrata cu cod valid de TVA , conform dovezilor cuprinse in rapoartele de inspectie fiscala anterioare. Acelasi organ de inspectie fiscala vine in luna decembrie si prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. F-SB XXX/10.12.2010 constata ca aceasta societate din Germania nu mai era detinatoare de cod valid de TVA in perioada controalelor fiscale pe care le-a facut anterior.
- „consideram ca erorile si deficientele organului fiscal nu ne sunt imputabile , in consecinta decizia de impunere pentru suma de XXXX lei, in special majorarile si penalitatile calculate abuziv de organul de inspectie,sunt total nelegale si netemeinice.”

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- societatea a efectuat o livrare intracomunitara a unui automobil Dacia Sandero Preferance in baza facturii SB XX/18.01.2010, in suma de XXXX lei catre beneficiarul intracomunitar XXXX (DE XXXX), livrare pentru care nu au existat documente de transport, respectiv CMR.

Potrivit art.10 al Ordinului 2421/2007 pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin.(1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art.144 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare „, scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin (2)lit. a) din Codul Fiscal, cu exceptiile de la pct. 1 si 2 ale aceleiasi litere a), se justifica pe baza urmatoarelor documente :

- a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin (5) din Codul Fiscal si in care sa fie mentionat codul de înregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;
- b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru
- c) orice alte documente, cum ar fi : contractul/comanda de vanzare-cumparare, documente de asigurare

Astfel, livrarea efectuată către XXXX din Germania este operațiune taxabilă în România pentru care locul livrării este în țară conform art. 132 alin (1) din Codul Fiscal care „consideră a fi locul livrării de bunuri : c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate ”

Ca urmare, în baza facturii SB XX/18.01.2010 în suma de XXXX lei, potrivit art. 126 alin.91) lit b) din Codul Fiscal, societatea avea obligația colectării de TVA în suma de XXXX lei și înscrierea acestei taxe în jurnalul de vânzări și în decontul de TVA. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. XXXX din 18.03.2010 încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, s-a stabilit o TVA suplimentară în suma de XXXX lei.

Societatea a înscris în decontul lunii martie 2010 la rândul 15 „Regularizare taxa colectată „suma de - XXXX lei cu TVA aferentă de -XXXX lei , reprezentând livrarea intracomunitară din luna ianuarie 2010, către societatea XXXXX din Germania , ca urmare a intrării în posesie a CMR-ului aferent livrării automobilului.

Ca urmare a verificării codului de TVA, s-a constatat că societatea XXXXXX din Germania nu mai prezintă cod valid de TVA începând cu data de 01.01.2010, iar potrivit art.10 al Ordinului 2421/2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin.(1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art.144 (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare „scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art.143 alin.(2) lit. a) din Codul Fiscal , cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente :

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin. (5) din Codul Fiscal și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru

Ca urmare, pentru suma de XXXX lei potrivit art. 126 alin (1) lit. b) din Codul Fiscal , societatea avea obligația colectării de TVA în suma de XXXX lei (XXXX lei*19%)

III. Având în vedere susținerile părților, legislația în vigoare, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de soluționare a contestației reține următoarele;

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează TVA aferentă livrării autoturismului Dacia Sandero împreună cu accesoriile aferente

In fact, societatea XXXX SRL livrează în luna ianuarie 2010 către societatea XXXXX din Germania un autoturism Dacia Sandero Preference în baza facturii SBXX/18.01.2010, pentru care la data controlului, respectiv în 18.03.2010 când s-a încheiat Raportul de Inspecție Fiscală nr. XXXX, nu a existat documentul de transport CMR.

- în baza facturii nr. SBXX/18.01.2010, în suma de XXXX lei, potrivit art. 126 alin. (1) lit b) din Codul Fiscal, societatea avea obligația colectării unui TVA în suma de XXXX lei.

- societatea ajungând în posesia documentului de transport (CMR), regularizează TVA în decontul lunii martie 2010 la rândul 15 „Regularizare taxa colectată ” înscriind suma de – XXXXlei cu TVA aferentă de -XXXX lei, reprezentând livrarea intracomunitară din luna ianuarie 2010 către societatea XXXX , fără a verifica dacă codul de TVA este valid.

- societatea XXXXX, a detinut cod valid de TVA doar în perioada 31.05.2008-31.12.2009 (anexa1)

În concluzie, XXXX SRL neavând îndeplinite condițiile de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, datorează o TVA în suma de XXXX lei și accesorii aferente de XXXX lei (anexa 2)

Prevederi legale :

Art.143 alin (2) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal,cu modificările și completările ulterioare
(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:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152²;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA;

ORDIN nr. 2.421 din 18 decembrie 2007

pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

ART. 10

(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:

a) *factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;*

b) *documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru; și, după caz,*

c) *orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare.*

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

DECIDE

Respinge contestația ca neintemeiată pentru suma xxxx lei ce reprezintă :

- taxa pe valoarea adăugată xxxx lei

- accesorii tva xxxx lei

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

Ec XXXXXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC