

DECIZIA NR. 164/ .05.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX SA
Reprezentant Fiscal al XXXX LTD
Sibiu, str. XXX, nr. XXXX 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 Reprezentant Fiscal al XXXXX LTD , impotriva Deciziei de impunere nr F-Sb XXX/18.03.2011 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. F-SB XXX/18.03.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. 6293/22.04.2011, iar la D.G.F.P Sibiu sub nr. 18.410/27.04.2011

Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilului in data de 25.03.2011.
Suma total contestata este de XXX lei si reprezinta : XXXX lei majorari de intarziere TVA si XXXXX lei penalitati de intarziere.

I Prin contestatia depusa , petenta solicita:

- anulara partiala a deciziei de impunere nr. F-SB XXX/18.03.2011 si a constatarilor Raportului de Inspectie Fiscala nr. F-SB XXX/18.03.2011 si pe cale de consecinta anulara obligatiilor fiscale accesorii calculate, in suma totala de XXXX lei.

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Interpretarea organului fiscal de a calcula obligatii fiscale accesorii este neantemeiata pentru urmatoarele considerente :

- * nu sunt indeplinite conditiile de stabilire a obligatiilor fiscale accesorii, pentru neplata la termen a TVA care ar fi trebuit declarata si platita de catre Contestatoare ulterior inregistrarii in scopuri de TVA in Romania, in conditiile in care aceasta avea dreptul sa scada din valoarea totala a TVA colectata, valoarea totala a taxei pentru care in aceeasi perioada a luat nastere si a fost exercitat dreptul de deducere al TVA.
- * in ceea ce priveste termenul de scadenta al TVA de plata, determinat potrivit prevederilor art. 147¹ (1) din Codul Fiscal ca diferenta dintre TVA colectata si TVA deductibila, conform prevederilor art. 157 (1) din Codul Fiscal „ *Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia*

depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 153³ ”

- * conform art. 145 (4) din Codul Fiscal , contestatoarea avea dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor efectuate anterior datei la care contestatoarea ar fi avut obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA.
- * organul fiscal ar fi trebuit sa inregistreze din oficiu contestatoarea , in conditiile in care considera ca exista obligativitatea inregistrarii contestatoarei in scopuri de TVA inainte de efectuarea livrarilor de utilaje, conform prevederilor art. 153 alin. (6) din Codul Fiscal in vigoare in 2008.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si a raportului de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

Societatea XXXXX LTD a efectuat livrari de utilaje din stocul bunurilor aflate in custodie la sediul SC XXXXSA dupa cum urmeaza :

- FXXXX/06.10.2008, client XXXX Ltd cu sediul in Marea Britanie. Valoarea livrarii este de XXXX GBP (echivalentul in Ron = XXXX lei). Pentru aceasta livrare , societatea nu a emis factura in care la emitent sa fie inscris reprezentantul fiscal al XXXX LTD –CIF RO XXXX, iar beneficiarul livrarii nu a comunicat un cod valid de TVA.

Livrarea efectuata cu factura nr. XXXX06.10.2008 constituie o operatiune taxabila in Romania , cu cota standard de 19% prevazuta la art. 140 alin. 1, lit a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, TVA datorata de societate fiind in suma de XXXX lei . Pentru livrarea inscrisa in factura F XXX06.10.2008, societatea XXXXXX LTD este obligata la plata taxei in suma de **XXXX lei** incepand cu data la care avea obligatia de a fi inregistrata in scop de TVA in Romania si de a declara livrarea prin decont de TVA pentru luna octombrie 2008.

- FXXXX1/06.10.2008, client XXXXX Ltd cu sediul in Marea Britanie . Valoarea livrarii este de XXXX GBP = XXXX04 lei . Livrarea inscrisa in F XXXX/06.10.2008 constituie operatiune impozabila si taxabila in Romania, cu cota standard de 19% , TVA datorata de societate fiind in suma de **XXXX lei**.

Societatea XXXXX LTD este obligata la plata taxei in suma de XXXX lei incepand cu data la care avea obligatia de a fi inregistrata in scop de TVA in Romania si de a declara livrarea prin decont de TVA pentru luna octombrie 2008.

- FX/12.10.2009, client XXXXSA Sibiu . Valoarea livrarii este de XXXX Euro (echivalentul in RON = XXX) pe factura nu este inscrisa taxa „ VAT/TVA ”
In luna decembrie 2010 aceasta livrare este stornata si refacturata cu F XX31.12.2010, in care la emitent este inscris CIF RO XXXX cel al societatii XXXX S.A Sibiu, Reprezentant Fiscal XXXXX LTD. Pe noua factura XX31.12.2010 este inscris TVA in suma de XXXX lei. In decontul de TVA depus pentru luna decembrie 2010, de XXXXS.A Sibiu, Reprezentant Fiscal XXXXX LTD, aceasta livrare este inscrisa la randul 15- Regularizari taxa colectata. Aceasta operatiune este o operatiune impozabila pentru care societatea este obligata la plata taxei, in cota standard de 19% incepand cu data la care aceasta avea obligatia de a fi inregistrata in scop de TVA in Romania si de a declara livrarea prin decontul de TVA pentru luna octombrie 2009.

Prin urmare organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru suma de XXXX lei, pentru perioada 26.11.2009-25.01.2011.

Pentru neachitarea pana la data de 25.01.2011 a TVA stabilita suplimentar in suma totala de XXXX lei (XXXX+ XXX) si a TVA colectata in suma de XXXX lei , societatea datoreaza **dobanzi** in suma de **XXXX lei** calculata pentru perioada 26.11.2008-25.01.2011 si **penalitati** de intarziere in suma de **XXXX lei**.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca XXXX S.A Sibiu, Reprezentant Fiscal XXXXX LTD, datoreaza majorari de intarziere si penalitati in suma de XXXXX lei.

In fapt

- la momentul realizarii livrarilor impozabile : XXXX lei in luna octombrie 2008 si XXXX lei in luna octombrie 2009) societatea nu si-a exercitat dreptul de deducere prin decont de TVA, neîndeplinind formalitatile de exercitare a dreptului de deducere (societatea nu era inregistrata in scop de TVA in Romania)

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

ART. 147¹ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).

- prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2010 XXXX SA Sibiu reprezentant Fiscal XXXX LTD declarta partial livrarile impozabile efectuate intre momentul la care XXXX LTD avea obligatia de a fi inregistrata in scop de TVA in Romania si data la care a realizat obligatia de inregistrare.

In conformitate cu prevederile art. 134, 134¹ alin.1, art.134² alin 1, art.156² alin 1 si art157 alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare , societatea XXXXX LTD este obligata la plata taxei pe valoarea adaugata

incepand cu data la care avea obligatia de a fi inregistrata in scop de TVA in Romania si de a declara livrarea prin decontul de TVA pentru luna octombrie 2008, respectiv octombrie 2009

In concluzie, avand in vedere prevederile art. 119 alin (1) , art. 120 alin (1) si alin (7) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, pentru neachitarea la termen a TVA stabilita suplimentar , societatea datoreaza dobanzi in suma de XXXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei.

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

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei ce reprezinta :

- XXXXX lei majorari de intarziere TVA
- XXXXX lei penalitati de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare .

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

