



## MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestatii 2



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara  
Tel : +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332  
e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

### D E C I Z I E nr.522/29.03.2017

privind modul de soluționare a contestației depusă de Societatea X SRL , înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ARG\_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Arad – Inspecție Fiscală P.J.3 cu adresa nr. ARG-AIF ... asupra contestației formulată de Societatea X SRL cu sediul în localitatea Ineu, ... jud.Arad, CUI ... J02/... reprezentată legal prin dna ... în calitate de administrator și cu sediul procesual ales la Cabinet avocat ..., cu sediul în Arad, ... ap.1, jud.Arad, privind suma de X lei reprezentând TVA stabilită suplimentar, împotriva:

1.Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.F-AR ... privind suma de Xlei reprezentand TVA stabilită suplimentar;

2.Raportului de inspectie fiscală nr.F-AR ..., întocmit de organele de inspectie fiscală din cadrul A.J.F.P Arad-Activitatea de Inspecție Fiscală.

Contestația a fost depuse in termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și poartă semnătura reprezentantului legal al petentei.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art. 269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

***Referitor la capătul de cerere privind contestarea de către petentă a Raportului de inspectie fiscală nr. F-... emis de către AJFP Arad –Inspectia Fiscală și care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, se rețin următoarele:***

Potrivit art.93 si art.131 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

*ART.93*

" (1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile [art. 95](#) alin. (4) și [art. 102](#) alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

*ART. 131 Rezultatul inspecției fiscale*

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării. În cazul în care contribuabilul/plătitorul și-a exercitat dreptul prevăzut la [art. 130](#) alin. (5), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.

(3) La raportul de inspecție fiscală se anexează, ori de câte ori este cazul, acte privind constatări efectuate la sediul contribuabilului/plătitorului sau la sediile secundare ale acestuia, cum ar fi procese-verbale încheiate cu ocazia controalelor inopinate sau de constatare la fața locului și alte asemenea acte.

(4) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;"

Astfel, din prevederile legale invocate reiese ca raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii deciziei de impunere, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, fiind anexa a acesteia.

Se reține ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în urma inspecției fiscale numai prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stând constatările din raportul de inspecție fiscală.

Astfel, titlul de creanță și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contribuabilului.**

De altfel, la art.269 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, se prevede expres ca obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

**Sumele înscrise în raportul de inspecție fiscală reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în lipsa unei decizii de impunere, în condițiile în care legiuitorul a**

prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Totodata, conform Instrucțiunilor privind întocmirea și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală din Anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F nr.1181/2007, privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală:

*“CAP. 5- Discuția finală cu contribuabilul*

*1. Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului*

*În acest capitol se vor consemna, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care contribuabilul este înștiințat despre data, ora și locul de desfășurare a discuției finale.*

*În caz de refuz al contribuabilului de a se prezenta la discuția finală, acest fapt va fi menționat expres în raport.*

*De asemenea, se va prezenta o sinteză a punctului de vedere al contribuabilului pentru fiecare diferență de impozit, taxă, contribuție, care va fi anexată la Raportul de inspecție fiscală.*

*2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului*

*În acest capitol se va prezenta rezultatul analizei efectuate de echipa de inspecție fiscală față de punctul de vedere al contribuabilului. Argumentele organelor de inspecție fiscală vor fi prezentate pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care contribuabilul a prezentat punctul său de vedere.”*

*CAP. 7 - Anexe*

*Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție verificată, la Raportul de inspecție fiscală se vor anexa situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare susținerii constatărilor, fiind parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală.*

*Tabelele sau situațiile se întocmesc ori de câte ori este necesară sintetizarea unui număr mai mare de documente sau operațiuni și în toate cazurile în care se prezintă și se susțin constatările din Raportul de inspecție fiscală.*

*Tabelele și situațiile anexate la Raportul de inspecție fiscală vor fi semnate de organele de inspecție fiscală și, pentru luare la cunoștință, de către reprezentantul societății.*

Potrivit prevederilor pct.5.4. din O.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 272 din Codul de procedură fiscală - Organul competent*

*5.4. **Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal emis de organele fiscale/vamale, după caz, nu constituie titlu de creanță, acesta stând la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decât împreună cu acesta.,,***

Luând în considerare contestarea de către petentă și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-... , D.G.R.F.P Timișoara este legal investită cu soluționarea

contestației formulată de petentă împotriva titlului de creanță, respectiv împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr.....

I. Prin contestație, petenta susține următoarele:

În urma controlului efectuat de către organele fiscale, prin modificarea bazei de impunere, a fost stabilită taxa pe valoare adăugată suplimentară în cuantum de Xlei, plecând de la premisa că nu ar fi îndeplinite prevederile art. 155 din Codul fiscal aplicabil privind conținutul facturii, în speță, facturile emise necontinând codul valabil de TVA atribuit de autoritățile fiscale din Italia.

În fapt, petenta a efectuat o livrare intracomunitară, operațiune care, din punctul de vedere al vânzătorului/furnizor va fi tratată ca o livrare scutită de TVA, cu drept de deducere, având în vedere art. 143 alin. (2) lit. a) *"sunt scutite de TVA livrarile 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."*

Scutirea de TVA se justifică de către furnizor cu 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, documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și, după caz, orice alte documente, cum ar fi: contractul/comandă de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare, etc. Petenta susține că aceste condiții au fost îndeplinite, operatorul intracomunitar având cod valid de înregistrare în scopuri de TVA la data efectuării operațiunilor.

Din informațiile puse la dispoziția organelor fiscale de către autoritățile italiene, rezultă faptul că operatorul intracomunitar în discuție a avut cod valid de TVA, menționându-se în mod expres că numărul de TVA ...a fost inclus în baza de date VIES din ... până în .... Ulterior, datorită unor modificări la nivel legislativ necesare pentru punerea în aplicare a sistemului VIES în Italia, operatorul a fost înscris în sistemul VIES la data de ..., această înscriere acoperindu-i perioada anterioară lunii iulie 2011.

Petenta subliniază faptul că, prin adresa comunicată subscrisei și pusă la dispoziția organelor de control fiscal, operatorul italian în discuție a confirmat, la rândul său, faptul că în perioada în discuție a avut cod valid de TVA, conformându-se obligațiilor legale în vigoare.

Se arată faptul că livrarile au avut loc în mod efectiv, nici autoritățile fiscale italiene, nici autoritățile fiscale române necontestând realitatea lor, singurul reproș adus fiind faptul că nu au fost completate în mod corect facturile emise pentru că, codul de TVA menționat nu ar fi fost valid.

Raportat la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor dreptului comunitar, petenta invocă articolul 131 din Directiva TVA care prevede că scutiunile prevăzute la capitolele 2-9 (din titlul IX din Directiva

TVA) se aplica fara sa aduca atingere altor dispozitii comunitare si în conformitate cu conditiile pe care statele membre le stabilesc în scopul de a asigura aplicarea de corectii și directii a acestor scutiri și de a preveni orice posibilă evaziune, fraudă sau abuz.

De asemenea, se invocă articolul 138 alineatul (1) din Directiva TVA care prevede obligatia statelor membre de a scuti livrarile de bunuri care indeplinesc conditiile care sunt enumerate în cuprinsul acestuia.

Din jurisprudența CJUE, petenta invocă cauza C-587/10, având ca obiect o cerere de pronunțare a unei hotărâri preliminare formulată în temeiul articolului 267 TFUE de Bundesfinanzhof (Germania), cauza C-492/13, având ca obiect o cerere de decizie preliminară formulată în temeiul articolului 267 TFUE de Administrativen sad Varna (Bulgaria), cauze în care Curtea de Justiție a Uniunii Europene a stabilit faptul că furnizorul nu poate fi considerat obligat la plata taxei pe valoare adăugată în contextul în care există neregularități la nivel de registre ale persoanelor impozabile.

În speta, petenta susține că îndeplinește condițiile legale stabilite în directiva pentru a beneficia de scutire, întrucât:

- livrarile au avut loc, fapt necontestat și dovedit prin documentele justificative puse la dispoziția organelor de control fiscal;
- livrarile au fost efectuate către o persoană impozabilă, astfel cum este ea definită în articolul 9 din directiva.

Fata de cele de mai sus, se solicită admiterea contestației astfel cum a fost formulată.

**II.** Ca urmare a inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Arad – Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:

Reverificarea s-a efectuat ca urmare a Deciziei de verificare nr. F-AR ... și cuprinde perioada 01.01.2011-31.12.2015.

Din Referatul de verificare nr. ..., a rezultat faptul că organele de inspecție fiscală, au încheiat, sub rezerva verificării, Raportul de inspecție Fiscală F-AR ... deoarece în timpul inspecției fiscale au transmis o solicitare de verificare a validității codului de TVA al operatorului italian ... SRL IT06671850961, aferent perioadei 25.02.2011-21.07.2011, care potrivit raportului VIES nr. ... transmis de Serviciul de Informații Fiscale, figura la "livrări românești suspecte".

Astfel, organele de inspecție fiscală, au procedat la verificarea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2011-31.12.2015, constatând următoarele:

SC X SRL în data de 07.11.2016, depune o cerere de amânare a datei de începere a inspecției fiscale înregistrată sub nr. ... la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, respectiv sub nr. ... la Inspectia Fiscală Arad. În cererea de amânare, societatea solicită un termen de 30 de zile pentru a întreprinde demersuri în Italia în vederea clarificării situației privind operatorul italian ... SRL. Ca urmare

a acestei solicitari, organele de inspectie fiscala, au intocmit Nota privind respingerea cererii de amanare a datei de incepere a inspectiei fiscale nr...., emitandu-se in acest sens Decizia nr. ..., conform careia se respinge cererea de amanare a datei de incepere a inspectiei fiscale.

Astfel, in data de 22.11.2016, organele de inspectie fiscala, au inceput inspectia fiscala deplasandu-se la sediul societatii verificate.

In timpul inspectiei fiscale precedente, organele de inspectie fiscala care au efectuat controlul, au solicitat Serviciului de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad verificarea valabilitatii codului de TVA prin adresa inregistrata la Inspectie Fiscala Arad sub nr. .... Prin adresa nr. ... se confirma valabilitatea codurilor de inregistrare în scopuri de TVA a beneficiarilor livrarilor intracomunitare, cu exceptia operatorului ....

Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad nu a confirmat valabilitatea codului de tva pentru SC ... SRL, acesta avand start valabilitate cod doar din data de 22.07.2011 .

Din Raportul VIES nr. ... transmis, rezulta la punctul 4 "Livrari romanesti suspecte ", ca ....., in perioada 01.01.2011 - 30.06.2011 are codul de TVA nealocat de SM si ca nu este activ in perioada indicata.

Avand in vedere raspunsul primit, organele de inspectie fiscala au solicitat in data de 09.08.2016 Serviciului de Informatii fiscale din cadrul AJFP Arad, sa procedeze la verificarea codului de TVA a societatii ... SRL la autoritatile fiscale din Italia.

In data de 06.10.2016, Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad, transmite raspunsul primit de la autoritatile fiscale din Italia, referitor la solicitarea VIES, pentru verificarea valabilitatii codului de TVA al operatorului italian ... SRL, prin care se precizeaza: " *cu referire la cererea de informatii mentionata in conformitate cu art. 17 din Regulamentul CE nr. 904/2010 va informez dupa cum urmeaza:*

*- numarul de TVA ... a fost inclus in baza de date VIES din 02.07.2009 pana in 24.02.2011.*

*- in conformitate cu legislatia italiana a intrat in vigoare cu privire la statutul de operator intracomunitar, numarul de TVA ...este inclus in baza de date VIES din 22.07.2011".* Raspunsul este semnat de d-na ...

Prin adresa nr. ..., Serviciul de Informatii Fiscale transmite raportul VIES nr. ... si raspunsul nr. ..., cu privire la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA. Din analiza raspunsului primit, rezulta ca din informatiile furnizate de baza de date constituita in conformitate cu prevederile art. 17 din Regulamentul Consiliului CE nr. 904/2010, privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul TVA, data start de valabilitate pentru codul de TVA al ... SRL este 22.07.2011. Din analiza raportului nr. ..., la punctul d." Livrari

romanesti suspecte", codul de TVA ... apartinand SC ... SRL, apare ca nealocat de SM si ca nu este activ.

Prin adresa nr. ..., inregistrata la AJFP Arad sub nr. ARG-REG ... si la Inspectie Fiscala Arad sub nr. ARG-AIF ... societatea verificata X SRL, comunica informatia oferita de autoritatile fiscale italiene privind operatorul intracomunitar ...SRL, din care rezulta, sustine SC X SRL, ca societatea ... SRL a fost evidentiata pe toata perioada de la constituire 02.07.2009 si pana in prezent in evidenta operatorilor intracomunitari si sistemul VIES.

Avand in vedere Raportul transmis ca urmare a solicitarii mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala, constata ca, data start de valabilitate pentru codul de TVA al SC ... SRL este 22.07.2011, iar din analiza raportului, la punctul 4." Livrari romanesti suspecte", codul de ... apartinand SC ...SRL, apare ca nealocat de SM si ca nu este activ in perioada 01.01.2011-31.12.2015

Societatea X SRL obtine venituri din livrari intracomunitare de bunuri (confectii textile pentru copii), catre operatorul ... SRL din Italia, operatiuni ce intra in sfera de aplicare a TVA conform art. 128 alin. 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Veniturile obtinute din livrarile intracomunitare de bunuri reprezinta venituri scutite de taxa cu drept de deducere in conformitate cu prevederile art. 143 alin. 2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine faptul ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, numai livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care îi comunica furnizorului un cod valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru si care trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu : factura fiscala in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru, documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru .

Au fost verificate documentele ce atesta efectuarea de livrari intracomunitare, in conformitate cu prevederile mai sus mentionate, dupa cum urmeaza:

- factura care contine informatiile de la art. 155 alin.(5 )din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si în care este mentionat codul de inregistrare în scopuri de TVA atribuit cumparatorului în alt stat membru;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania (locul de plecare) în alte state ale Comunitatii Europene (locul de sosire) conform datelor inscrise în CMR;

- contractele incheiate intre SC X SRL si beneficiarii livrarilor intracomunitare, in perioada 25.02.2011 - 21.07.2011, constatandu-se faptul ca societatea ... SRL din Italia, are codul de TVA invalid.

Valoarea tranzactiilor derulate cu societatea TV Mania Italy SRL in perioada in care codul este invalid este in suma de ... lei, conform facturilor emise, dupa cum urmeaza:

.....

Ca urmare, pentru tranzactiile mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala constata ca nu sunt indeplinite conditiile pentru ca societatea sa beneficieze de scutirea de TVA aferenta livrarilor intracomunitare catre operatorul ... SRL, in temeiul art. 134 alin. (2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece codul de identificare in scopuri de TVA completat pe facturile de livrari intracomunitare este invalid pentru perioada 25.02.2011-21.07.2011, perioada in care au fost emise facturile mai sus mentionate si prin urmare, scutirea de taxa nu este justificata cu documente intocmite conform legii.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala, au procedat la taxarea operatiunilor derulate cu societatea ... SRL din Italia, rezultand o TVA colectata suplimentar in suma de X lei (... prin aplicarea cotei standard de TVA de 24% conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, asupra bazei de impozitare de ... lei, prevazuta la art. 137 alin.1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Luând in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se rețin urmatoarele:

Societatea X SRL are sediul in localitatea Ineu... CUI ..., J02/... reprezentata legal prin dna .... in calitate de administrator.

*Cauza supusa soluționării este daca petenta poate beneficia de scutire de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri facturate către clientul din UE, in condițiile in care la data emiterii facturilor beneficiarul nu deține cod valid de TVA.*

**În fapt**, în perioada mai-iulie 2011, petenta a efectuat livrări intracomunitare către societatea ... SRL din Italia cod fiscal ... Pentru aceste livrări petenta a aplicat scutirea de TVA prevăzuta la art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea 571/2003 cu modificările si completările ulterioare.

Organele de inspectie fiscala, au incheiat, sub rezerva reverificarii, Raportul de inspectie Fiscala F..., deoarece in timpul inspectiei fiscale au transmis o solicitare de verificare a validitatii codului de TVA al operatorului italian . ..., aferent perioadei 25.02.2011-21.07.2011, care potrivit raportului VIES nr. ... transmis de Serviciul de Informatii Fiscale, figura la " livrari romanesti suspecte".

Prin adresa nr. ... , Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad confirma valabilitatea codurilor de inregistrare în scopuri de TVA a beneficiarilor livrarilor intracomunitare, cu exceptia operatorului ....

Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad nu a confirmat valabilitatea codului de tva pentru SC ... SRL, acesta avand start valabilitate cod doar din data de 22.07.2011 .



Din Raportul VIES nr. ... transmis, rezulta la punctul 4 "Livrari romanesti suspecte ", ca ... SRL Italia, in perioada 01.01.2011 - 30.06.2011 are codul de TVA nealocat de SM si ca nu este activ in perioada indicata.

In data de 06.10.2016, Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad, transmite raspunsul primit de la autoritatile fiscale din Italia, referitor la solicitarea VIES, pentru verificarea valabilitatii codului de TVA al operatorului ... SRL, prin care se precizeaza: " cu referire la cererea de informatii mentionata in conformitate cu art. 17 din Regulamentul CE nr. 904/2010 va informez dupa cum urmeaza:

- *numarul de TVA ... a fost inclus in baza de date VIES din 02.07.2009 pana in 24.02.2011.*

- *in conformitate cu legislatia italiana a intrat in vigoare cu privire la statutul de operator intracomunitar, numarul de TVA... este inclus in baza de date VIES din 22.07.2011".*

Din raportul VIES nr. ... si raspunsul nr. ..., cu privire la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA, transmis Inspectiei Fiscale de Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul AJFP Arad, rezulta ca din informatiile furnizate de baza de date constituita in conformitate cu prevederile art. 17 din Regulamentul Consiliului CE nr. 904/2010, privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul TVA, data start de valabilitate pentru codul de TVA al ... SRL este 22.07.2011, la punctul d." Livrari romanesti suspecte", codul de TVA ..apartinand SC ... SRL, apărând ca nealocat de SM si că nu este activ.

Deoarece, urmare verificărilor efectuate in cadrul Biroului de informații fiscale din cadrul A.J.F.P Arad, a rezultat că la data emiterii facturilor clientul intracomunitar ... SRL nu deținea cod valid de TVA, organele de inspecție fiscală au considerat ca nu poate fi justificată emiterea facturilor fără TVA.

In consecință, prin raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii decizie de impunere contestată s-a procedat la colectarea TVA in cota de 24% pentru facturile emise in lunile perioada mai-iulie 2011 aferenta unei baze impozabile in suma totala de ... lei, rezultând TVA stabilita suplimentar in suma totala de Xlei.

Prin contestație, petenta susține că datorita unor modificari la nivel legislativ necesare pentru punerea în aplicare a sistemului VIES în Italia, operatorul a fost înscris în sistemul VIES la data de 22.07.2011, aceasta înscriere acoperindu-i perioada anterioara lunii iulie 2011 și că , prin adresa comunicată de clientul italian și pusa la dispozitia organelor de control fiscal, operatorul italian în discutie a confirmat, la randul său, faptul că în perioada în discutie a avut cod valid de TVA, conformându-se obligațiilor legale în vigoare.

**În drept,** art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare reglementează livrarea de bunuri ca

operațiune cuprinsă în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, iar în conformitate cu prevederile alin.(9):

*„(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.**”*

Totodată, potrivit prevederilor art.143 alin.(2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată:**

**„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,[...]”**,

iar, conform alin.(3) al aceluiași articol:

*„(3) **Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.**”*

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că livrarea intracomunitară de bunuri către o persoană este scutită de taxă pe valoarea adăugată dacă, această persoană îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru și că, acolo unde este cazul, prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru această operațiune.

În baza prevederilor citate mai sus, a fost emis de către ministrul finanțelor publice Ordinul nr.2222/2006 privind aprobarea 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. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit art.10 alin.(1) al Ordinului nr.2222/2006 cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) 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 aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:*

*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;*

*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.”*

Potrivit art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 155

Facturarea

[...]

(5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

a) *numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;*

b) *data emiterii facturii;*

c) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura; [...]*

f) *numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d); [...]*

**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); [...]** ”

Conform prevederilor legale incidente cauzei se reține că facilitatea fiscală de scutire de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare se probează cu factura care trebuie să conțină toate informațiile prevăzute de legea fiscală și în care să fie înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, precum și cu documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și după caz, cu alte documente.

Având în vedere că livrările de bunuri efectuate cu plată sunt operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, iar pentru livrările intracomunitare de bunuri este prevăzută scutirea de taxă pe valoarea adăugată, reprezentând o excepție de la regula generală, pentru a putea beneficia de această facilitate fiscală de scutire de taxă pe valoarea adăugată s-a prevăzut **obligativitatea justificării scutirii** de taxă pe valoarea adăugată pentru aceste operațiuni, justificare care presupune existența, deținerea și prezentarea de documente și care reglementează ca **cerință cumulativă** deținerea de către furnizor a două documente legal aprobate:

1. **factura** care trebuie să conțină toate informațiile prevăzute de legea fiscală și în care să fie înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru și

2. **documentul de transport din România în alt stat membru.**

Potrivit Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1706/2006:

„3. Persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România pot verifica valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, astfel:

a) accesând pagina de internet a Comisiei Europene, la adresa: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/en/vieshome.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/en/vieshome.htm), utilizând adresa: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/VIES.htm>;

b) transmițând o solicitare, prin poșta electronică, la adresa/adresele menționată/menționate pe portalul A.N.A.F., utilizând: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/>;

c) transmițând o solicitare în scris, prin poștă sau direct la registratura direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, sau a Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.”

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale mai sus citate, se reține că pentru operațiunile intracomunitare, obligația verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a cumpărătorilor din alte state membre revine vânzătorului din România, în speță societatea X SRL, care avea posibilitatea verificării acestora prin modalitățile prevăzute de lege, mai sus menționate.

Prin adresa înregistrată la AJFP Arad sub nr..., societatea X SRL își exprimă intenția de a utiliza procedura menționată mai sus, prezentând prin adresa nr... informația oferită de autoritățile italiene privind operatorul intracomunitar ...SRL din care rezultă, susține petenta, că societatea italiană a fost evidențiată pe toată perioada de la constituire, 02.07.2009 în baza de date VIES:

*" Cu referire la cererea de informatii mentionata in conformitate cu art. 17 din Regulamentul CE nr. 904/2010 va informez dupa cum urmeaza:*

*- numarul de TVA ... a fost inclus in baza de date VIES din 02.07.2009 pana in 24.02.2011.*

*- in conformitate cu legislatia italiana a intrat in vigoare cu privire la statutul de operator intracomunitar, numarul de TVA ...este inclus in baza de date VIES din 22.07.2011". Raspunsul este semnat de ...*

Urmare analizării documentului prezentat de petentă, organele de inspecție au stabilit că acesta certifică doar data înregistrării în scopuri de T.V.A. a clientului intracomunitar - 02.07.2009 - și nu valabilitatea codului de T.V.A. a partenerului contractual al petentei, pe întreaga perioadă verificată.

Având în vedere răspunsul Serviciului de Informații Fiscale la solicitarea verificării valabilității codului în scopuri de TVA, respectiv a raportului VIES nr. ... din analiza căroră, a rezultat că partenerul TV MANIA ITALY SRL are cod valid de TVA începând cu data de 22.07.2011, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea unei baze de impunere suplimentare de TVA aferentă facturilor de vânzare emise către ... SRL din spațiul comunitar, în perioada 12 mai 2011 – 20 iulie 2011, respectiv la colectarea TVA, după cum urmează:

.....

motivata de faptul ca la data emiterii facturilor clientul intracomunitar nu deținea cod valid de TVA pentru a fi justificata emiterea facturilor fără TVA.

In speța, se retine ca există o diferența între confirmarea faptului ca beneficiarul are un cod de înregistrare în scopuri de TVA și confirmarea faptului ca respectivul cod de înregistrare este valid în sistemul VIES, în sensul că, atunci când un cod nu este valid în sistemul VIES, persoana în cauză este considerata ca fiind neimpozabila din punct de vedere al TVA.

Pe cale de consecință, având în vedere răspunsul Serviciului de Informații Fiscale referitor la verificarea valabilității codului de TVA ... al operatorului intracomunitar ... SRL, precum și răspunsul furnizat de către Biroul de Cooperare Internațională potrivit căruia numărul de TVA ... și-a început activitatea în 02.07.2009, însă a fost autorizat să efectueze tranzacții intra-comunitare din 22.07.2011, deoarece codul de TVA ... al cumpărătorului ... SRL completat pe facturile de livrări intracomunitare emise de petentă anterior datei de 22.07.2011 nu a fost valid, rezultă că facturile fiscale nu conțin toate informațiile prevăzute de lege pentru ca petenta să justifice scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri.

Pe cale de consecință, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

*„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”,*

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care prevede:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,*

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr.F-AR ... privind suma de X lei reprezentând TVA stabilită suplimentar.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.279 alin. (5) din Legea nr.207/2015, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

## **DECIDE:**

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr.... privind suma de X lei reprezentând TVA stabilită suplimentar

2. Prezenta decizie se comunica la:
- Societatea X SRL din localitatea Ineu, ....Arad
  - DGRFP Timisoara - A.J.F.P Arad, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015
  - Serviciul Fiscal Oraşenesc Ineu

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timis sau Tribunalul Arad, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,