



**DECIZIA nr. 91 din 2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**Î.I. X,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală – Persoane fizice 2, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate de **Î.I. X** – RO ..., cu sediul în ..., Str. ... Nr. ..., Județul Harghita.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere nr. .../2011 întocmită pe baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice 2, prin care s-a stabilit obligații fiscale de plată în suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei taxă pe valoarea adăugată
- ... lei accesorii aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Î.I. X**, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată sub nr. .../2011, solicită anularea actelor contestate, invocând următoarele motive:

Întreprinderea individuală în perioada verificată a înregistrat venituri din operațiuni scutite, reprezentând livrări de bunuri către beneficiari intracomunitari.

Contestatarul nu este de acord cu cele constatate prin raportul de inspecție fiscală, respectiv că a aplicat nejustificat scutirea de TVA în cazul livrărilor intracomunitare către SC Y SRL Bulgaria pe motiv că această societate nu are cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA.

Contestatarul consideră, că concluziile reținute în raportul de inspecție fiscală și stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare sunt netemeinice, nu sunt conforme cu realitatea, având în vedere, că SC Y SRL este o societate înregistrată în Bulgaria, activă și în momentul de față și are un cod valabil de identificare în scopuri TVA. Ca probă Î.I. depune o serie de copii de pe înregistrarea societății Y.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală - Persoane Fizice, au constatat următoarele:

Î.I. X în perioada 14.09.2009 – 13.10.2010 a livrat mărfuri către SC Y SRL din Bulgaria cu scutirea de TVA pentru livrări intracomunitare prevăzute de art. 143 din Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală prin intermediul Compartimentului de schimb internațional de informații, au constatat, că firma SC Y SRL din Bulgaria pentru perioada 14.09.2009 – 13.10.2010, respectiv **începând cu data de 04.09.2009, nu a deținut cod valabil de identificare în scopuri de TVA.**

Ca urmare, întrucât beneficiarul tranzacțiilor intracomunitare nedeținând cod valabil de identificare în scopuri de TVA nu este îndeplinită condiția pentru scutirea de TVA prevăzută de art. 143 alin.2 lit.a) din Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea TVA aferent operațiunilor efectuate cu SC Y SRL din Bulgaria în perioada sus menționată.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar în sumă totală de ... lei și au mai calculat majorări și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de întreprinderea individuală, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatar și organele de inspecție fiscală, se reține:

***Cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, să se pronunțe dacă operațiunile efectuate de Î.I. X reprezentând livrări intracomunitare de bunuri sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, în condițiile în care beneficiarul acestor livrări din Bulgaria, stat membru, la data operațiunilor nu a deținut un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din statul membru.***

În fapt, Î.I. X în perioada 14.09.2009 – 13.10.2010 a livrat mărfuri către SC Y SRL din Bulgaria, în regim de scutire de taxă pe valoarea adăugată.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală prin intermediul Compartimentului de schimb internațional de informații, au constatat, că firma SC Y SRL din Bulgaria pentru perioada 14.09.2009 – 13.10.2010, respectiv începând cu data de 04.09.2009, nu a deținut cod valabil de identificare în scopuri de TVA.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar în sumă totală de ... lei și au mai calculat majorări și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

**În drept**, art.143 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă începând cu data de 01.01.2008, prevede:

**„(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, [...]”.**

Conform prevederilor legale enunțate, se reține că livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA dacă persoana căruia livrează bunurile **comunică furnizorului un cod valabil** de înregistrare în scopuri de TVA, **atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a Raportului de inspecție fiscală nr. .../2011, se reține că în urma schimbului de informații conform Regulamentului 2003/1798/CE, primit prin intermediul Compartimentului de schimb internațional de informații cu nr. .../2011, aflat în dosarul cauzei, rezultă, că firma SC Y SRL din Bulgaria începând cu data de 04.09.2009 nu deține un cod valabil de identificare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din Bulgaria, stat membru.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației argumentele aduse prin contestație, respectiv că stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare sunt netemeinice și că SC Y SRL este o societate activă înregistrată în Bulgaria, având în vedere, că documentele depuse de contestatar reprezintă adevăruri emise de o agenție din cadrul Ministerului de Justiție din Bulgaria și care nu confirmă că SC Y SRL are un cod valabil de identificare în scopuri de TVA (SC poate să fie activă și fără înregistrarea în scopuri TVA), singura instituție care poate valida înregistrarea în scopuri de TVA este autoritatea fiscală din statul de membru, care însă nu a validat înregistrarea.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale incidente în speță, se reține ca Î.I. nu beneficiază de scutire de TVA pentru operațiunile efectuate cu firma SC Y SRL din Bulgaria începând cu data de 04.09.2009, astfel în mod legal organele de inspecție fiscală au aplicat cota de 19% și au calculat valoarea taxei pe

valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni, motiv pentru care în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.**

**Referitor la accesoriile aferente TVA** stabilit suplimentar, ținând cont de soluția dată pentru obligația principală, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge** contestația și pentru suma de ... **lei reprezentând majorări și penalități de întârziere.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de Î.I. X împotriva deciziei de impunere nr. .../2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice 2, pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând:

- ... lei taxă pe valoarea adăugată
- ... lei accesorii aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**