



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str.Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

DECIZIA NR. 794/377/25.04.2014

privind soluționarea contestației formulate de **SC x SRL**
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/21.02.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Serviciul de Inspecție Fiscală 3 prin adresa nr.x/18.02.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x/21.02.2014, asupra contestației formulate de **SC x SRL** cu domiciliul fiscal în x, str. x, nr.23, jud. x, CUI x, înregistrată la ORC x J x/x/1995.

SC x SRL contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/13.12.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/13.12.2013, pentru suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este autentificată prin semnatura și ștampila reprezentantului legal.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC x SRL contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/13.12.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/13.12.2013, prin care au fost stabilite

în sarcina sa TVA în sumă de x lei, majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei.

Referitor la relația cu x SRL, contestatoarea arată că la momentul livrării mărfurilor, respectivul client era activ și avea cod de TVA alocat de statul membru. Astfel, consideră nejustificat colectarea TVA pentru livrările efectuate către acest client, conform anexei nr.2 la decizia de impunere.

De asemenea, contestatoarea arată că pentru clienții prevăzuți în anexa nr.3, la momentul delurării relațiilor comerciale cu aceștia, aveau coduri de TVA alocate de statul membru, colectarea de TVA nefiind justificată.

Prin urmare, contestatoarea solicită modificarea deciziei de impunere nr. x/13.12.2013, în sensul diminuării acesteia cu sumele prevăzute în anexele nr.2 și 3 la aceasta.

II. Ca urmare a verificării documentelor prezentate de contribuabil, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. x/13.12.2013 în baza căruia s-a emis „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/13.12.2013”.

Organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că, pentru perioada 01.01.2010-30.04.2011, SC x SRL a fost verificată fiscal din punct de vedere al TVA, coroborat cu faptul că prin adresa nr. x/21.03.2013 emisă de Compartimentul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. x și înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.x/21.03.2013, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificării și care influențează rezultatele acesteia, în conformitate cu prevederile art.105¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la reverificarea acestei perioade.

În acest sens s-a întocmit de către Direcția Generală a Finanțelor Publice x - Activitatea de Inspecție Fiscală, Decizia de reverificare nr.x/18.07.2013, decizie ce a fost contestată în condițiile legii de societatea verificată.

Urmare acestei contestații s-a emis de către Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, Decizia nr. x/x/26.09.2013 prin care se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de reverificare nr.x/18.07.2013 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin.

Potrivit adresei nr.x/21.03.2013 emisă de Compartimentul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. x și înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.x/21.03.2013, referitor la solicitarea de informații de tip Antifraudă nr.x, transmisă de autoritățile fiscale din Italia, pentru relațiile comerciale desfășurate între operatorul intracomunitar român SC x SRL (ROx) și operatorul intracomunitar italian x SRL (ITx), se menționează faptul că operatorul italian (x) este comerciant lipsă (missing trader).

În urma verificării documentelor puse la dispoziție în legătură cu relațiile comerciale desfășurate în perioada 2011-2012 cu operatorul intracomunitar italian x SRL (ITx), organele de inspecție fiscală au constatat că SC x SRL conform evidentei contabile (fișa de cont analitic pentru clientul italian x SRL - anexa nr.1) a înregistrat, declarat și emis facturi către societatea x SRL în sumă totală de x lei, reprezentând "legna di ardere" (lemn de foc), decontarea realizându-se integral prin casă.

Din documentele prezentate de societate privind transportul bunurilor la x SRL Italia (un nr. de 47 CMR-uri), la rubrica 3. "locul prevăzut pentru livrarea mărfii", se menționează doar țara de destinație, respectiv Italia, fără a se preciza "locul și data primirii mărfii", nefiind respectate prevederile art.6 alin.(1) lit.d) din Decretul nr.451/1972 privind aderarea Republicii Socialiste România la Convenția referitoare la contractul de

transport internațional de mărfuri pe șosele (CMR), care prevede: "Scrisoarea de trăsura trebuie să conțină următoarele date: ... d) locul și data primirii mărfii și locul prevăzut pentru eliberarea acesteia".

Organele de inspecție fiscală precizează că, până la data încheierii prezentului raport de inspecție fiscală, societatea verificată nu a prezentat alte documente (contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documente de asigurare) privind relațiile comerciale între SC x SRL (RO) și xl SRL (IT).

Urmare a celor prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate prevederile art.10 alin.(1) lit. b) și lit. c) din Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa 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, aprobate prin OMFP nr.2222/2006.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat o diferență suplimentară de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei (x lei x 24%) la care s-au calculat accesorii până la data 25.11.2013 (anexa nr.2) în sumă de x lei (dobânzi/majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

2. Potrivit raportului V.I.E.S. nr.x/20.03.2013 emis de Compartimentul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. x conform adresei nr. x/21.03.2013, în perioada 01.01.2010 - 31.12.2012, SC x SRL a declarat livrări către diverși clienți din starul membru Italia, pentru care codurile de TVA figurau ca și coduri TVA nealocate de Statul Membru, sau coduri TVA ce nu erau active pentru perioada în care s-au înregistrat tranzacțiile, situația acestora fiind prezentată în anexa nr.3 .

Din documentele financiar-contabile (facturi, jurnale de vânzări) puse la dispoziție de către societatea verificată, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada 01.01.2010-31.12.2012, SC x SRL emite facturi către diverși clienți persoane juridice din spațiul comunitar (Italia) pentru care codurile de TVA figurau ca și coduri TVA nealocate de Statul Membru, sau codurile de TVA nu erau active în perioada livrărilor de bunuri.

Organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.1 punctul 1 și punctul 2 din anexa nr.1 din O.M.F.P. nr.1706/2006 pentru aprobarea 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.

Urmare celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, pentru care s-au calculat accesorii până la data 25.11.2013 (anexa nr.3) în suma de x lei (majorări de întârziere/dobânzi în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

3. Potrivit adresei nr.x/05.11.2013 emisă de Serviciul Informații Fiscale din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara și înregistrată la A.J.F.P. x sub nr.x/05.11.2013, respectiv la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.x/07.11.2013 privind solicitarea de informații de tip antifraudă având numărul de referință x transmis de autoritățile fiscale din Italia, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în adresa mai sus menționată, se face precizarea că societatea x SRL a prezentat comanda de transport nr.x emisă de SC x SRL;

- din verificarea documentelor financiar-contabile (jurnale de vânzări, registrul jurnal) prezentate de societate, organele de inspecție fiscală a constatat că pentru perioada 01.04.2010-30.06.2010, s-a omis să se evidențieze în contabilitate contravaloarea serviciului privind intermediere transport efectuat de SC x SRL pentru SC x SRL.

În ce privește influențele fiscale privind TVA, organele de inspecție fiscală au

constatat că nu s-au respectat prevederile art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.156² alin.(2) din același act normativ.

Din nota explicativă dată de administratorul societăți verificate, la întrebarea nr.2: „Precizați va rugam dacă pentru perioada mai sus menționată, societatea pe care o reprezentați, respectiv SC x SRL (RO x) a emis facturi către SC x SRL (RO 2x) privind servicii de intermediere transport pentru SC x SRL?”, acesta a răspuns: „Dispecerul care se ocupa de intermediere transport a omis să transmită comanda mai sus menționată compartimentului de contabilitate. La întrebarea nr.4 din nota explicativă data de administratorul societăți verificate „În cazul în care comanda 6035 reprezentând servicii intermediere transport, va rugam să ne precizați valoarea acestui serviciu?”, acesta a răspuns: „x lei + TVA, (x euro + TVA = x euro)

Astfel, urmare a celor precizate, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de TVA pentru luna mai 2010 în suma de x lei (x lei x 19%), pentru care s-au calculat până la data de 25.11.2013 accesorii în sumă de x lei (majorări/dobânzi de întârziere în suma de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

4. Potrivit adresei nr.x/15.11.2013 emisă de Serviciul Informații Fiscale din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara și înregistrată la A.J.F.P. x sub nr.x15.11.2013, respectiv la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.x/15.11.2013 privind solicitarea de informații de tip antifraudă având numărul de referință x transmis de autoritățile fiscale din Italia, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în adresa mai sus menționată, se face precizarea că societatea x SRL a prezentat comanda de transport nr.x/04.07.2011 emisă de SC x SRL.

- din verificarea documentelor financiar-contabile (jurnale de cumpărări, registrul jurnal), aferente perioadei ce face obiectul adresei și prezentate de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a achiziționat conform facturii seria A nr. 4 din data de 20.07.2011, cantitatea de 22 mc. lemn foc paletizat de la SC x SRL (RO x) în sumă de x lei.

Din nota explicativa data de administratorul societăți verificate, la întrebarea nr.5: „Va rugam să ne precizați de la cine a achiziționat SC x SRL lemnele pentru care a emis comanda de transport nr.x/04.07.2011 și care a fost destinația acestor bunuri?”, acesta a răspuns: „De la SC x SRL (Furnizor) și x SNC (Client) „.

Urmare a verificării jurnalului de vânzări aferent lunii iulie 2011 prezentat de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că la poziția nr.18 din jurnal, la rubrica livrări intracomunitare de bunuri scutite conform art.143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal, este înscrisă valoarea de x lei (x euro), reprezentând contravaloarea unei cantități de 22 paleți „legna da ardere” (lemn de foc) conform facturii nr. x din data de 07.07.2011, emisă de SC x SRL către x SNC .

Organele de inspecție fiscală au precizat că, până la data încheierii prezentului raport de inspecție fiscală, societatea verificată (SC x SRL), nu a prezentat niciun document de transport (CMR) aferent facturii nr.xdin data de 07.07.2011, emisă de SC x SRL către x SNC, care să ateste că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, respectiv Italia.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că nu s-au respectat prevederile art.128 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.10 alin.(1) din Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa 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, aprobate prin OMFP nr.2222/2006.

Astfel, urmare a celor constatate, organele de inspecție fiscală, au stabilit o diferență suplimentară de taxă pentru luna iulie 2011 în sumă de x lei (x lei x 24%), pentru

care s-au calculat accesorii până la data de 25.11.2013 în sumă de x lei (dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

În concluzie, urmare celor precizate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, pentru care s-au calculat accesorii până la data 25.11.2013 în sumă de x lei (majorări/dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și accesorii aferente în sumă de x lei, cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are dreptul să aplice scutirea de taxa pe valoarea adăugată aferentă unor livrări intracomunitare, în condițiile în care societatea nu a justificat cu documente scutirea de taxa pe valoarea adăugată a acestor operațiuni, respectiv nu prezintă coduri valabile de TVA a societăților beneficiare.

În fapt, potrivit adresei nr.x/21.03.2013 emisă de Compartimentul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. x și înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.x/21.03.2013, referitor la solicitarea de informații de tip Antifraudă nr. x, transmisă de autoritățile fiscale din Italia, pentru relațiile comerciale desfășurate între operatorul intracomunitar roman SC x SRL (ROx) și operatorul intracomunitar italian x SRL (ITx), se menționează faptul că operatorul italian (x SRL -IT x) este comerciant lipsă (missing trader).

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 2011-2012, SC x SRL a înregistrat, declarat și emis facturi către x SRL Italia în sumă de x lei, reprezentând lemne de foc, decontarea realizându-se integral prin casă.

Organele de inspecție fiscală au constatat că în documentele privind transportul bunurilor la rubrica 3 „locul prevăzut pentru livrarea mărfii” se menționează doar țara de destinație, respectiv Italia, fără a se preciza locul și data primirii mărfii, nefiind respectate prevederile art.6 alin.(1) lit.d) din Decretul nr.451/1972 privind aderarea Republicii Socialiste România la Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (CMR).

Totodată, organele de inspecție fiscală au consemnat că societatea contestatoare nu a prezentat alte documente (contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documente de asigurare) privind relațiile sale comerciale cu x SRL (IT).

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate prevederile art.10 alin.(1) lit. b) și lit. c) din Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa 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, aprobate prin OMFP nr.2222/2006.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei (x lei x 24%) la care s-au calculat accesorii până la data 25.11.2013 (anexa nr.2) în sumă de x lei (dobânzi/majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2012, SC x SRL a emis facturi către diverși clienți persoane juridice din spațiul comunitar (Italia) pentru care codurile de TVA figurau ca și coduri TVA nealocate de Statul Membru, sau codurile de TVA nu erau active în perioada livrărilor de bunuri, potrivit Raportului V.I.E.S. nr.x/20.03.2013 emis de Compartimentul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. x.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, nu au fost respectate prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind o diferență suplimentară de plată de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, pentru care s-au calculat accesorii până la data 25.11.2013 (anexa nr. 3) în sumă de x lei (majorări de întârziere/dobânzi în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei).

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art.143-Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar:

[...]

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;

Pentru explicitarea și aplicarea unitară a acestor prevederi legale a fost emis Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 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. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 10 alin. (1) precizează:

„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.”

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

„Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că este scutită de taxa pe valoarea adăugată livrarea intracomunitară de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, atribuit de autoritățile fiscale din alt membru și dacă este justificată cu factură care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal, de prezentarea documentului care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și, după caz, orice alt document justificativ prevăzut de lege.

De asemenea, potrivit prevederilor art.6 alin.(1) lit.a) din Decretul nr.451/1972 privind aderarea Republicii Socialiste România la Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (CMR), se stipulează:

Art.6

“1. Scrisoarea de trasura trebuie sa conțină următoarele date:

- a) locul și data întocmirii sale;
- b) numele și adresa expeditorului;
- c) numele și adresa transportatorului;

d) locul și data primirii mărfii și locul prevăzut pentru eliberarea acesteia.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. F-CS x/13.12.2013, organele de inspecție fiscală au constatat că în documentele prezentate de SC x SRL privind transportul bunurilor (47 CMR) către x SRL Italia, se menționează doar țara de destinație, respectiv Italia fără a preciza “locul și data primirii mărfii”, precum și faptul că aceasta a declarat livrări către diverși clienți din statul membru Italia, pentru care codurile de TVA figurau ca și coduri TVA nealocate de Statul Membru, sau codurile de TVA nu erau active în perioada livrărilor de bunuri.

Având în vedere informațiile de tip antifraudă transmise de autoritățile fiscale din Italia, precum și faptul că SC x SRL nu a prezentat alte documente (contract/comanda de vânzare/cumpărare, documente de asigurare) care să justifice efectuarea în perioada 2011-2012 a exporturilor de lemne de foc în valoare totală de x lei către x SRL Italia, aceasta nu justifică scutirea de taxă și are obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x lei.

De asemenea, se reține faptul că, codurile de TVA completate de societatea contestatoare, în perioada 01.01.2010-31.12.2012, pe facturile de livrări intracomunitare nu erau active sau nealocate de statul membru, potrivit Raportului V.I.E.S. nr.x/20.03.2013 emis de Compartimentul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. x. Astfel, facturile fiscale nu conțin toate informațiile prevăzute de lege pentru ca societatea contestatoare să justifice scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, motiv pentru care are obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x lei.

Potrivit prevederilor pct.2 al Anexei nr.1 din O.M.F.P.nr.1706/2006 pentru aprobarea 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, în vigoare de la 01.01.2007:

„2. Verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, furnizate vânzătorilor din România de către cumpărători din alte state membre, cade în sarcina vânzătorului; informațiile obținute ca urmare a solicitării de verificare au caracter informativ și nu obligă în nici un fel furnizorul informației.”

Din dispoziția legală sus menționată, se reține faptul că obligația verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a cumpărătorilor din alte state membre revine vânzătorului din România.

Având în vedere cele precizate, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale incidente speței, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății contestatoare taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru aceasta sumă.

Întrucât, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente referitoare la modul de calcul al majorărilor de întârziere și penalităților de întârziere, SC x SRL datorează și suma totală de **x lei**, cu titlu de majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată, conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei și accesorii aferente în sumă de x lei,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța pe fond asupra obligațiilor fiscale de plată sus menționate, în condițiile în care contestatorul nu prezintă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care își întemeiază contestația.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada 01.04.2010-30.06.2010, contestatoarea a omis să înregistreze în contabilitate contravaloarea serviciului privind intermedierea transportului efectuat pentru SC x SRL în sumă de x lei, din care TVA în sumă de x lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că SC x SRL a livrat către x SRL cu factura fiscală nr.x/07.07.2011 contravaloarea unei cantități de 22 paleți lemn de foc, în valoare de x lei, pentru care nu a prezentat niciun document de transport (CMR), care să ateste că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, respectiv Italia.

Urmare a celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de 1x lei, pentru care s-au calculat dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei.

Prin contestația formulată SC x SRL a înțeles să conteste decizia de impunere pentru TVA de plata în suma de x lei, care include și diferența de TVA în sumă de x lei, dar nu a adus niciun argument în susținerea cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile art.206 alin.(1) și art. 213 alin.(1) și alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 206

Forma și conținutul contestației

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...] „

De asemenea, sunt incidente și prevederile pct.2.5 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală, care precizează:

„2.5. Organul de soluționare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv**”

iar la pct. 11.1 din același act normativ:

“11.1. **Contestația poate fi respinsă ca:**

[...]

b) **nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației** sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Având în vedere cele anterior reținute, faptul ca societatea nu aduce niciun argument și nu depune niciun document de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală, contestația SC x SRL urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru capătul de cerere privind TVA în suma de x lei și accesorii aferente în sumă de x lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC x SRL pentru suma de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC x SRL pentru suma de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Prezenta decizie se comunică la :

- SC x SRL
- A.J.F.P.x - Inspecție Fiscală

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

x