

DECIZIA nr. 908/2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**.X.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizată de Administratia Sector x a Finantelor Publice prin adresa nr. X/2015, completata cu adresa nr. X/2015, înregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2015, respectiv sub nr. X/2015 asupra contestației formulată de societatea **.X.**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector x a Finantelor Publice sub nr. X/2015 si completata cu adresa nr. X/2015 il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. x/2015 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x/2015 si comunicata prin remitere sub semnatura in data de x/2015, prin care s-a stabilit suplimentar in sarcina contribuabilei suma de **x lei**, astfel:

- TVA x lei;
- Dobanzi/Majorari de intarziere x lei;
- Penalitati de intarziere x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1), lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. **.X.**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Societatea .X. contestă Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. x/2015 emisă de organele de inspecție fiscală ale Administratiei Sector x a Finantelor Publice prin care s-a stabilit suplimentar **TVA** in suma de **x lei** si **accesorii** aferente in suma de **x lei**.**

In urma controlului, a rezultat ca pentru societatea **.Y.**, pentru facturile nr. X/2014, nr. X/2014 si nr. X/2014, s-a colectat TVA in suma de x lei si dobanzi si penalitati in suma de x lei deoarece societatea a comunicat un cod invalid de TVA nr. x.

Contestatară a luat legatura cu societatea **.Y.**, prin Directia Generala de Impozite, Centrul de impozite **.Y.**, care i-a adus la cunostiinta faptul ca **.Y.** este aceeași întreprindere cu **.Y.**, cu cod x, același fapt rezultand si din Extrasul de inmatriculare la Registrul Comertului al Societatilor.

Societatea **.X.** anexeaza in copie documentele in limba franceza si traducerea in limba romana, considerand ca este vorba de o eroare neintentionata.

Asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala, toate documentele verificate sunt corect completate, neconstatandu-se incalcari ale prevederilor legale.

Fata de cele prezentate, contestatara solicita anulara deciziei de impunere pentru suma de x lei reprezentand TVA si accesorii aferente.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sector x a Finantelor Publice au efectuat o inspectie fiscala la S.C. .X., perioada verificata in privinta taxei pe valoarea adaugata cu sold negativ, cu optiune de rambursare a TVA fiind x/2014-x/2015.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice cu nr. x/2015, emisa de Administratia Sector x a Finantelor Publice in baza Raportului de inspectie fiscala cu nr. x/2015, s-a stabilit suplimentar in sarcina contestatarei suma de x lei reprezentand TVA in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei intrucat societatea beneficiara .Y. din Franta, la data tranzactiilor nu a furnizat un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA.

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

### **3.1 Referitor la TVA in suma de x lei colectata suplimentar**

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza TVA in suma de x lei in conditiile in care codul de TVA al clientului este invalid in perioada efectuării tranzactiei.***

**In fapt**, in perioada supusa inspectiei fiscale, S.C. .X. a efectuat „livrari intracomunitare de bunuri” catre operatorul .Y. din Franta, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA – x.

Organele de inspecție fiscală au constatat că urmare solicitării verificării valabilității codurilor de TVA atribuite de autoritățile fiscale din alte state membre pentru beneficiarii din statele respective, Compartimentul de schimb internațional de informații prin Raportul VIES nr. X/2015 a transmis informațiile existente în sistemul VIES, precum și cazurile de „livrări românești suspecte” către parteneri intracomunitari.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru codul x in lunile februarie, aprilie si august apare mentiunea „codul TVA nu este activ in perioada indicata”

Având în vedere prevederile art. 126 alin. (1) si art. 133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru operațiunile în cauză, desfășurate în perioadele mai sus menționate, societatea datoreaza TVA întrucât codul de TVA al clientului, înscris în documentele întocmite, nu era valabil.

Prin urmare, în sarcina contestatarului a fost stabilită TVA în sumă totală de x lei aferentă livrărilor declarate către x-.Y. din Franta.

**În drept**, art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, specifica:

**“Art. 143-(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:[...]"**

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. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 10 alin. (1) precizează:

**"Art. 10. - (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."**

Se reține că potrivit art. 155 alin. (19) lit. f) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 155 -(19) 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 al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă:[...]"**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că sunt scutite de TVA 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.

De asemenea, se reține că scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri se justifică pe baza facturii care trebuie să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, pe baza documentului care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și, după caz, cu orice alte documente (contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documente de asigurare).

Prin urmare, întrucât pentru a putea fi aplicată scutirea în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri, prevăzută la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cumpărătorul trebuie să comunice furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile din alt stat membru, iar așa cum s-a reținut la situația de fapt, S.C. .X., în perioada februarie-august 2014, a declarat livrări intracomunitare de bunuri către .Y. din Franța, însă codul de TVA al cumpărătorului înscris pe facturile de livrare întocmite nu era valabil pentru această perioadă, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat contestatarii scutirea de TVA pentru livrările în cauză, valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA fiind o condiție obligatorie pentru a beneficia de scutirea de taxă prevăzută de lege pentru astfel de operațiuni.

Potrivit Anexei 1 a 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 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:

**“1. În conformitate cu prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, livrarea intracomunitară de bunuri este scutită de TVA în cazul în care cumpărătorul furnizează vânzătorului un cod de înregistrare valabil în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru al Uniunii Europene.**

**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.**

**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, se reține că potrivit dispozițiilor legale menționate, pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrarilor intracomunitare de bunuri, obligația verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a cumpărătorilor din alte state membre revine vânzătorului din România, în speță S.C. .X., care avea posibilitatea verificării acestora prin modalitățile prevăzute de lege, mai sus menționate.

Întrucât codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit societății .Y. de către autoritățile fiscale din Franța nu era valid conform Raportului nr. X/2015 emis de D.G.R.F.P.B - Compartimentul de Schimb Internațional de Informații București, respectiv pentru operațiuni efectuate în perioada februarie-august 2014 către x-.Y. din Franța, iar data sfârșitului de valabilitate a codului TVA este data de x/2003, se reține faptul că societatea trebuie să considere clientul persoana neimpozabilă și să taxeze cu TVA bunurile livrate.

Referitor la susținerea contestatarii că societatea .Y. este una și aceeași persoană cu .Y. care a comunicat un cod valid de TVA, respectiv x, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, conform art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea .Y. din Franța, la data tranzacțiilor, nu a furnizat un cod valid de înregistrare în scopuri de TVA.

Astfel, invocarea codului de TVA x ca fiind un cod valid este neîntemeiată în condițiile în care pe facturi este menționat codul de TVA x.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare în perioada verificată, precum și

faptul că argumentele societății nu sunt de natură să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, rezultă că acestea în mod legal au stabilit suplimentar în sarcina S.C. .X. taxa pe valoarea adăugată în sumă de **x lei** aferentă bazei impozabile din facturile emise către societatea .Y. din Franta.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata impotriva acestui capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

### **3.2 Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei**

***Cauza supusa solutionarii este daca S.C. .X. datoreaza accesorii in suma totala de x lei aferente TVA in conditiile in care in sarcina sa a fost retinuta ca datorata obligatia de plata TVA in suma de x lei***

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. x/2015., s-au stabilit in sarcina societatii contestatare accesorii in suma de x lei astfel:

- dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA calculate pe perioada x/2014-x/2014 in suma de x lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA calculate pe perioada x/2014-x/2014 in suma x lei;
- dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA calculate pe perioada x/2014-x/2014 in suma de x lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA calculate pe perioada x/2014-x/2014 in suma de x lei;
- dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA calculate pe perioada x/2014-x/2014 in suma de x lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA calculate pe perioada x/2014-x/2014 in suma de x lei.

**In drept**, in ceea ce priveste modalitatea de calcul a dobanzilor de intarziere care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si art. 120<sup>1</sup> alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

***“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.***

***“Art. 120 -(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”***

***“Art.120<sup>1</sup> - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”***

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobanzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Fata de cele prezentate anterior si avand in vedere ca stabilirea in sarcina contestatarei de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar la plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat in ceea ce priveste contestatia referitoare la debitele de natura taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2015 a fost respinsa ca neintemeiata in conformitate cu cele retinute la pct. 3.1 din prezenta decizie coroborat cu principiul de drept „**accessorium sequitur principale**” potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul si in temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru suma de x lei stabilita cu titlu de majorari/dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei si în temeiul dispozițiilor art. 119 alin. (1). art. 120 alin. (1), art. 120<sup>1</sup> alin. (1) si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 143 alin. (2) lit. a) si art. 155 alin. (19) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 1, 2 si 3 din Anexa 1 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1706/2006, art. 10 alin. (1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2222/2006

#### **DECIDE:**

**Respinge ca neintemeiata contestatia** formulata de societatea **S.C. .X.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. x/2015 emisa de Administratia Sector x a Finantelor Publice pentru suma totala de **x lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.