



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087
e-mail :

DECIZIA NR. 73

din data de **21.07.2009**

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.**
din localitatea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr./09.06.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr./05.06.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./09.06.2009, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L. din localitatea, jud. Suceava.

S.C.S.R.L. din localitatea, contestă Decizia de impunere nr./19.05.2009, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei taxa pe valoarea adăugată;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță au fost întrunite condițiile prevăzute în art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L.contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr./19.05.2009, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, prin care s-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei, reprezentândlei taxa pe valoarea adăugată șilei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Petenta susține că, organul fiscal a interpretat în mod eronat legislația în vigoare pentru cele 6 livrări externe efectuate de S.C.S.R.L. în țări din U.E. cu facturare către o firmă din S.U.A., aplicând în mod greșit și inechitabil TVA la valoarea facturilor aferente livrărilor respective.

Societatea susține că, în Codul Fiscal se prevede scutirea de TVA, atât la livrările în țări membre ale U.E. cât și la livrări în afara U.E. și că, în situația de față, cele șase livrări la care se face referire în Raportul de inspecție fiscală, au părăsit teritoriul României, iar obligarea S.C. S.R.L. la plata TVA constituie o inechitate atâta timp cât operațiunile similare sunt scutite de la plata TVA.

Petenta susține că, datorită faptului că legislația fiscală aplicabilă începând cu anul 2007 nu prevede soluții pentru toate situațiile practice, organul fiscal a recurs la o interpretare a legislației și solicită contribuabilului să facă dovada exportului cu documente care în situația de față nu sunt aplicabile și nu există.

S.C.S.R.L. susține că livrările efectuate sunt perfect legale pe motiv că, factura este emisă către o firmă din SUA, iar livrarea se face, la indicația firmei din SUA, către diverse firme din țări membre ale UE, iar într-o astfel de situație, singurele documente care dovedesc faptul că mărfurile au părăsit teritoriul României pot fi și sunt documentele de transport și factura către firma din SUA, având menționat la destinatar firma dintr-un stat membru al UE, precum și comanda de lucru prin care se menționează destinatarul mărfii.

Petenta susține că a furnizat coduri valabile de TVA pentru firmele din statele membre UE care au fost destinatarele mărfurilor respective.

Petenta precizează că în raportul de inspecție fiscală, organul de control afirmă că S.C.S.R.L. nu a furnizat pentru cele șase livrări, declarații vamale de export, documente de transport care să ateste că marfa a părăsit spațiul intracomunitar, dar nu se menționează faptul că S.C.S.R.L. a pus la dispoziția organului fiscal documentele de transport către firmele din spațiul comunității și că a prezentat comenzi de lucru care menționau livrarea către firmele respective și nici nu s-a amintit faptul că S.C.S.R.L. a pus la dispoziția organului de control coduri valabile de TVA pentru firmele respective.

Petenta susține că cele șase livrări în state membre UE, cu facturare către o firmă din SUA, îndeplinesc condițiile unei livrări externe, fapt dovedit și de documentele prezentate organului de control, iar livrările intracomunitare precum și cele extracomunitare sunt scutite de la plata TVA.

Petenta depune la dosarul cauzei copii după facturi și documente de transport.

II. Prin Decizia de impunere nr./19.05.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./19.05.2009, Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava a stabilit în sarcina S.C.S.R.L.un debit suplimentar în sumă totală delei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii ale acesteia.

În urma verificărilor efectuate organele de control au constatat că, în perioada 01.01.2007 – 31.03.2009, societatea a efectuat livrări la export și intracomunitare.

Organele de control au constatat că, pentru un număr de 6 livrări, considerate exporturi de către societate, nu s-a putut face dovada exportului cu documente prevăzute de legislația în vigoare la data efectuării livrărilor.

Organele de control precizează că pentru cele 6 livrări menționate, facturile externe sunt întocmite pe relația cu firmaLLC SUA în baza contractului încheiat la data de 15.09.2006, produsele fiind expediate către SCLLC SUA sau în alte locații indicate de partenerul american.

Cele 6 facturi sunt redată mai jos:

- nr./12.04.2007, în valoare delei, TVA lei;
- nr./22.05.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./10.07.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./07.08.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./24.09.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./31.10.2007, în valoare delei, TVAlei.

În cazul celor 6 livrări, bunurile sunt vândute – facturate firmeiLLC SUA, iar aceasta vinde la rândul ei marfa unor parteneri din diverse state membre UE (Germania, Italia, Marea Britanie), marfa fiind expediată de S.C.S.R.L.direct către acești parteneri din state membre din UE (cu transport asigurat de firma din SUA).

Organele de control precizează că, la data efectuării controlului, societatea nu a putut justifica exporturile în valoare delei, aferente celor 6 livrări, cu documente justificative legale (DVE, documentul de transport sau alt document care să ateste că bunurile au părăsit comunitatea), motiv pentru care s-a stabilit în sarcina contribuabilului o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei, în baza prevederilor art. 143 alin. 1) lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 3 alin. 2 din O.M.F.P. 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.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, s-au stabilit majorări de întârziere în sumă delei, pentru perioada

25.07.2007- 11.05.2009, în baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentândlei taxă pe valoarea adăugată suplimentară șilei accesorii aferente, stabilite de către Activitatea de Inspecție Fiscală, cauza supusă soluționării este dacă petenta are dreptul de a aplica scutirea de TVA pentru export, în condițiile în care nu deține documente care să ateste faptul că bunurile au părăsit spațiul comunitar.

În fapt, în anul 2007, S.C.S.R.L.a efectuat 6 livrări, pentru care s-au întocmit facturi externe pe relația cu firmaLLC SUA, în baza contractului încheiat la data de 15.09.2006, facturile în cauză fiind enumerate mai jos:

- nr./12.04.2007, în valoare delei, TVA lei;
- nr./22.05.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./10.07.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./07.08.2007, în valoare delei, TVAlei;
- nr./24.09.2007, în valoare delei, TVA lei;
- nr./31.10.2007, în valoare delei, TVAlei.

FirmaLLC SUA vinde la rândul ei marfa unor parteneri din diverse state membre UE (Germania, Italia, Marea Britanie), marfa fiind expeditată de S.C.S.R.L.direct către acești parteneri din state membre din UE (cu transport asigurat de firma din SUA).

Organele de control precizează că, la data efectuării controlului, societatea nu a putut justifica exporturile în valoare delei, aferente celor 6 livrări, cu documente justificative legale (DVE, documentul de transport sau alt document care să ateste că bunurile au părăsit comunitatea), motiv pentru care s-a stabilit în sarcina contribuabilului o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei, în baza prevederilor art. 143 alin. 1) lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 3 alin. 2 din O.M.F.P. 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.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, s-au stabilit majorări de întârziere în sumă delei, pentru perioada

25.07.2007- 11.05.2009, în baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- ❖ **Art. 143 alin. 1 lit. a** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 143

„Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(1) Sunt scutite de taxă:

[...]

b) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său, cu excepția bunurilor transportate de cumpărătorul însuși și care sunt folosite la echiparea sau alimentarea ambarcațiunilor de agrement și a avioanelor de turism sau a oricărui alt mijloc de transport de uz privat. Este scutită, de asemenea, și livrarea de bunuri care sunt transportate în bagajul personal al călătorilor care nu sunt stabiliți în Comunitate;

(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 [...]

(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.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, livrările de bunuri transportate sau expediate în afara Comunității de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de către altă persoană în contul său.

De asemenea, conform prevederilor legale citate mai sus, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, cod care este atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Conform textelor de lege citate, scutirea de TVA trebuie justificată cu anumite documente, prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Art. 2, art. 3 alin. 1 și 2 și art. 10 alin. 1 din O.M.F.P. 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, precizează:

ART. 3

„(1) Potrivit prevederilor art. 143 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările de bunuri expediate în afara Comunității de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său. Astfel de livrări au loc în cadrul unor contracte precum cele în care condiția de livrare este ex works conform normelor INCOTERMS. Scutirea se aplică numai în situația în care potrivit prevederilor contractuale dintre furnizor și cumpărător, transportul bunurilor în afara Comunității este în sarcina cumpărătorului, care poate face transportul cu mijloace proprii sau poate apela la un transportator sau la o casă de expediție.

(2) Scutirea de taxă pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (1) se justifică de exportator cu documentele prevăzute la art. 2.”

ART. 2

„(2) Scutirea de taxă prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, se justifică de exportator cu următoarele documente:

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, sau dacă transportul bunurilor nu presupune o tranzacție, documentele solicitate de autoritatea vamală pentru întocmirea declarației vamale de export;

b) declarația vamală de export, care să cuprindă numele exportatorului bunurilor și care să fie certificată de biroul vamal de ieșire din spațiul Comunitar, și/sau, după caz, să fie certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală.

c) documentul de transport care atestă că bunurile părăsesc Comunitatea și, după caz, orice alt document care atestă realizarea efectivă a exportului, cum ar fi: comanda de cumpărare, de vânzare sau contractul, documentele de asigurare.”

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.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările la export se face cu factură, declarație vamală de export și documentul de transport care atestă faptul că bunurile au fost transportate în afara comunității.

Conform textelor de lege citate mai sus, scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare trebuie justificată cu factură, documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și alte documente, respectiv contract sau comandă de vânzare/cumpărare.

Conform legii, factura trebuie să conțină obligatoriu unele informații, pentru a avea calitatea de document justificativ, acestea fiind prevăzute la **art. 155 alin. 5** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„(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;*

d) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;*

e) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;*

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\)](#)*;

g) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;*

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la [art. 133](#) alin. (2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

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);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la [art. 153](#) sau [153¹](#), al cumpărătorului, în cazul aplicării [art. 126](#) alin. (4) lit. b);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125¹](#) alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a, ori mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - d) și g) sau ale [art. 160](#), o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei a 6-a ori mențiunea "taxare inversă";

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în anul 2007, S.C.S.R.L.a efectuat un număr de 6 livrări cu facturare către o firmă din SUA, respectivLLC, în baza contractului din 15.09.2006, facturile purtând mențiunea „export, scutit cu drept de deducere”.

De asemenea, din documentele existente la dosar rezultă că bunurile au fost revândute de firma americană unor parteneri din diverse țări membre UE, respectiv Italia, Germania, Marea Britanie, marfa fiind expedită de S.C.

.....S.R.L. direct către partenerii din UE, transportul fiind asigurat de firma din SUA.

Din cele prezentate mai sus rezultă că petenta deține facturi emise către o firmă din SUA, însă nu deține declarația vamală de export care să cuprindă numele exportatorului bunurilor și care să fie certificată de biroul vamal de ieșire din spațiul Comunitar și nici documentul de transport care atestă că bunurile părăsesc Comunitatea, documente obligatorii pentru a beneficia de scutirea de TVA, conform art. 143 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere faptul că, petenta nu deține documente care să facă dovada faptului că bunurile au fost expediate în afara spațiului comunitar, rezultă că S.C.S.R.L. nu poate beneficia de scutirea de TVA prevăzută la art. 143 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De altfel, prin adresa nr. din 10.06.2008, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, transmisă către S.C.S.R.L., existentă în copie la dosarul cauzei, se precizează că *„având în vedere că bunurile nu părăsesc spațiul Comunitar în situația prezentată de dvs. nu puteți aplica scutirea de taxă pe valoarea adăugată prevăzută la art. 143 alin. 1 lit. a din Codul fiscal”*.

Referitor la susținerea petentei că, în Codul fiscal se prevede scutirea de TVA și pentru livrări intracomunitare și că, S.C.S.R.L. a furnizat coduri valabile de TVA pentru firmele din statele membre UE care au fost destinatările mărfurilor respective, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece:

- scutirea de TVA în cazul livrărilor intracomunitare este prevăzută la art. 143 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- art. 10 din O.M.F.P. 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, precizează care sunt documentele cu care se justifică scutirea de TVA în cazul livrărilor intracomunitare, respectiv factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, și orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare;

- art. 155 alin. 5 din Codul Fiscal prevede care sunt elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină factura pentru a avea calitatea de document justificativ, dintre care denumirea/numele, adresa și codul de

înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

- din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, S.C.S.R.L.a facturat bunurile către societateaLLC din SUA care, la rândul său, a vândut bunurile către diverși clienți din țări ale Uniunii Europene, livrarea bunurilor fiind făcută de către S.C.S.R.L., la indicația societății din SUA, direct în țările din UE;

- petenta deține documente de transport pentru cele 6 livrări, care atestă faptul că bunurile au fost livrate de către S.C.S.R.L., la indicația firmeiLLC din SUA, către societăți din țări membre UE, însă nu deține facturi emise către aceste societăți, petenta neavând o colaborare directă cu acestea;

- facturile depuse la dosarul cauzei de către petentă nu pot fi considerate documente justificative pentru aplicarea scutirii de taxă de către S.C.S.R.L., pe motiv că nu conțin elementele prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, acestea fiind emise deLLC din SUA și au înscrise la beneficiar diverse firme din țări membre ale UE;

- având în vedere că, pentru cele 6 livrări petenta nu deține documentele prevăzute la art. 10 alin. 1 din O.M.F.P. 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, rezultă că livrările în cauză nu pot fi considerate a fi scutite de TVA, iar petenta nu are dreptul de a aplica scutirea de TVA prevăzută la art. 143 din Codul fiscal.

Referitor la susținerea petentei că nu s-a ținut cont de documentele pe care petenta le-a pus la dispoziția organelor de control, respectiv documentele de transport către firmele din spațiul comunității, comenzile de lucru care menționează livrarea către firmele respective și codurile valabile de TVA pentru firmele respective, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că, după cum s-a arătat mai sus, livrarea nu poate fi tratată ca o livrare intracomunitară, deoarece lipsește relația directă cu firmele din UE.

Având în vedere faptul că, în cazul celor 6 livrări, petenta nu deține documentele prevăzute de lege care să justifice exportul, respectiv nu face dovada faptului că bunurile au părăsit spațiul comunitar și nici nu pot fi tratate ca livrare intracomunitară, pe motiv că lipsește relația directă cu firmele din UE, rezultă că S.C.S.R.L.nu poate aplica scutirea de TVA prevăzută la art. 143 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care se consideră că măsura organelor de control de stabilire a taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei, este legală.

Pentru considerentele prezentate în prezenta decizie și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează a se respinge contestația formulată de S.C.S.R.L.privind taxa pe valoarea adăugată suma delei, **ca neîntemeiată.**

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, aceasta datorează și suma delei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează a **se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente, în sumă delei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 143 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 3 alin. 1 și 2 și art. 10 alin. 1 din O.M.F.P. 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, art. 155 alin. 5, coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **respingerea contestației formulate de S.C.S.R.L., împotriva Deciziei de impunere nr./19.05.2009, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma delei, reprezentând:**

-lei taxa pe valoarea adăugată;
 -lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ca neîntemeiată.**

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