



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA nr.X din 25.X.2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC X SRL din com. X, CUI X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X / 22.X.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea cu adresa nr. X/ 12.X.2010 asupra contestației formulate de SC X SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/22.X.2010.

Contestația are ca obiect suma de **X lei** stabilită prin Decizia de impunere nr. X/ 29.X.2010 și Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. X/ 30.X.2010, anexă la aceasta, comunicate la data de **13.X.2010**, conform confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar X lei;
- accesorii aferente taxei pe valoare adăugată X lei.

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC X SRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/ 22.X.2010.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petentul contestă Decizia de impunere nr. X/ 29.X.2010 emisa de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea, prin care s-a stabilit în sarcina sa TVA suplimentara in suma de X lei și accesorii in suma de X lei, motivând următoarele :

Potentul sustine ca intrucat partenerul X LTD Londra detine un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, respectiv GB X, care i-a fost comunicat, prestarile de servicii efectuate catre acesta sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile Codului fiscal si a normelor metodologice de aplicare a acestuia.

Prin urmare, sustine petentul, desi trebuia sa se comporte ca platitor de TVA incepand cu data de 01.X.2009, ca urmare a depasirii plafonului de scutire de 35.000 euro, beneficiaza de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii care sunt livrari intracomunitare in Anglia.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:

SC X SRL, are sediul in com. X, nr. 96, jud. Valcea, este inregistrata la ORC Valcea sub nr. J 38/X/2007, are CUI nr. X si are ca obiect de activitate "Creatie si interpretare artistica si literara", cod CAEN 9231.

Taxa pe valoare adăugată a fost verificata pentru perioada 27.X.2007 - 30.X.2010, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

La data de 30.X.2009, SC X SRL a inregistrat venituri totale de X lei, iar in luna X a emis catre partenerul X LTD Londra facturi de prestari servicii in valoare de X euro, astfel ca pana la data de 31.X.2009 societatea a realizat venituri de X lei.

Astfel, organul de inspectie fiscala a apreciat ca, intrucat operatorul economic a depasit plafonul pentru inregistrarea in scopuri de TVA, avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului de scutire, potrivit dispozitiilor art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003 si incepand cu data de 01.X.2009 trebuia sa se comporte ca platitor de TVA.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca in urma verificarilor efectuate s-a constatat ca beneficiarul serviciilor realizate, respectiv X LTD Londra nu detine si nu a comunicat SC X SRL un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, prin urmare prestarile de servicii sunt impozabile in Romania, in conformitate cu prevederile art.133, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.13, alin.(9) din HG nr.44/2004.

Astfel, in perioada 01.x.2009 - 30.x.2010, SC X SRL a emis catre partenerul X LTD Londra, facturi de prestari servicii sculptura in valoare totala de x lei, pentru care in conformitate cu prevederile pct.62, alin.(2), lit.a) din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, s-a stabilit ca datoreaza TVA in suma de X lei si majorări de întârziere in suma totala de X lei calculate, pentru perioada 25.X.2010 – 25.X.2010 conform prevederilor art.119, art.120, alin.(1) si (7) si art.120¹, alin.(1) si (2) din OG 92/2003, privind codul de procedura fiscala.

II. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de **X lei**, reprezentând taxa pe valoare adăugată și accesorii aferente, stabilita de organele de inspectie fiscala, este legal datorată de SC X SRL din Rm. Valcea.

1. Referitor la suma de X lei reprezentând taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar

Cauza supusă soluționării este dacă organele de solutionare se pot pronunța asupra legalității măsurii de colectare a TVA pentru operațiunile derulate in

perioada 01.X.2009 - 30.X.2010 între SC X SRL și X LTD Londra, în condițiile în care nu există documente care să clarifice natura operațiunilor derulate între cei doi parteneri și nu rezultă dacă s-a avut sau nu în vedere codul valabil de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului serviciilor - X LTD Londra.

În fapt, SC X SRL a înregistrat la data de 30.X.2009 venituri totale în suma de X lei, iar până la data de 31.X.2009, venituri în suma de X lei.

Deoarece în cursul lunii X 2009, societatea a depășit plafonul de scutire al taxei pe valoare adăugată, de 35.000 euro, prevăzut la art.152, alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare organele de inspecție fiscală au stabilit că aceasta avea obligația să solicite în termenul prevăzut la art.152, alin.(6) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA, începând cu data de 01.X.2009.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că prestarile de servicii efectuate de SC X SRL în perioada 01.X.2009 - 30.X.2010, către X LTD Londra sunt impozabile în România, conform prevederilor art.133, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.13, alin.(9) din HG nr.44/2004, întrucât beneficiarul serviciilor realizate nu detine și nu a comunicat un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA prestatorului.

Astfel, pentru prestarile de servicii în suma de X lei, efectuate ulterior datei de la care SC X SRL trebuia să se înregistreze în scopuri de TVA, respectiv 01.X.2009, până la data de 30.X.2010, organele de inspecție fiscală a stabilit că acesta datorează TVA în suma de X lei, conform prevederilor pct.62, alin.(2), lit.a) din Normele metodologice de aplicare a legii nr.571/2003, privind codul fiscal aprobate de HG nr.44/2004.

Prin contestație, societatea precizează că partenerul X LTD Londra detine un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv GB X, care i-a fost comunicat și în aceste condiții, deși ar fi trebuit să se comporte ca platitor de TVA începând cu data de 01.X.2009, beneficiază de scutire de taxă pe valoarea adăugată pentru "*prestarile de servicii care sunt livrări intracomunitare în Anglia*".

În drept, art. 152, alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează :

*"(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. **Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă, conform art. 153.**"*

De asemenea, punctul 62, alin. (2) lit. a) din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele :

"62. (2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, **acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze** daca ar fi fost înregistrata normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxa;"

Avand in vedere prevederile legale invocate, se retine ca persoana impozabila care depășeste în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire, are obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoare adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data depășirii acestuia.

Totodata, se reține că in situația în care se constată că persoana impozabila, in acceptiunea legii fiscale, nu a solicitat atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoare adăugată în regim normal, **autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoare adăugată de la data la care persoana în cauză ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă.**

Din cele consemnate in raportul de inspectie fiscala nr.X/30.X.2010, rezulta ca societatea a înregistrat la data de 30.X.2009, conform balantei de verificare, venituri totale in suma de X lei, organele de control apreciind ca acestea nu depasesc plafonul de scutire de 35.000 euro.

Acestea constata insa ca valoarea veniturilor inregistrate in luna X 2009, realizate ca urmare a veniturilor din prestari servicii sculptura catre partenerul X LTD Londra in suma de X lei, care se adauga la veniturile in suma de X lei realizate pana la data de 30.X.2009, au depasit plafonul de 35.000 euro prevăzut de legislația in vigoare operatorul economic trebuind sa se comporte ca platitor de TVA incepand cu data de 01.X.2009.

Analizând insa continutul art. 152, alin.(1) din Codul fiscal, organele de solutionare constata ca echivalentul in lei al plafonului de 35.000 euro se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data aderarii si se rotunjește la urmatoarea mie, rezultand astfel ca **valoarea in moneda nationala a acestui plafon este de 119.000 lei.**

Asadar, fata de prevederile art.152 din Codul fiscal, organele de solutionare apreciaza ca in mod eronat echipa de inspectie fiscala a considerat ca SC X SRL a depasit plafonul de scutire in luna X 2009 si nu in luna X 2009, avand in vedere ca veniturile in suma de X lei, realizate la data de 30.X.2009 depasesc valoarea de 119.000 lei, reprezentand echivalentul in lei al plafonului de scutire.

Referitor la "**Locul prestarii serviciilor**" art. 133, alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil începând cu 01.01.2010, stipulează :

(2) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este **locul unde respectiva persoana care primeste serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.** Daca serviciile sunt furnizate catre un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix al persoanei care primeste serviciile. În absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de

prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita."

Totodata, pct.13, alin.(9) din HG nr.44/2004, privind normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*"(9) În cazul serviciilor pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de persoane impozabile stabilite în România, atunci când beneficiarul este o persoana impozabila stabilita în alt stat membru, si serviciul este prestat catre sediul activitatii economice sau un sediu fix, aflat în alt stat membru decât România, prestatorul trebuie sa faca dovada ca beneficiarul este o persoana impozabila si ca este stabilit în Comunitate. **Se considera ca aceasta conditie este îndeplinita atunci când beneficiarul comunica prestatorului o adresa a sediului activitatii economice, sau, dupa caz, a unui sediu fix, din Comunitate, precum si un cod valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru,** inclusiv în cazul persoanelor juridice neimpozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA. Se considera ca prestatorul a actionat de buna credinta, în ceea ce priveste stabilirea faptului ca beneficiarul sau este o persoana impozabila, atunci când a obtinut confirmarea validitatii codului de TVA atribuit beneficiarului sau de autoritatile fiscale din alt stat membru prin intermediul procedurilor de securitate existente la nivel comunitar. Daca beneficiarul, care este stabilit în alt stat membru decât România, nu comunica un cod valabil de TVA, si/sau prestatorul nu obtine confirmarea validitatii codului de TVA al clientului sau, se va considera ca prestarea de servicii este realizata catre o persoana neimpozabila, aplicându-se celelalte reguli prevazute de art. 133 , în functie de natura serviciului. Totusi, în situatia în care ulterior emiterii facturii de catre prestator, beneficiarul comunica un cod valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, prestatorul va aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv va considera ca operatiunea nu este impozabila în România, fiind impozabila la locul unde este stabilit beneficiarul, daca beneficiarul poate face dovada ca avea calitatea de persoana impozabila în momentul în care taxa a devenit exigibila. Dovada consta într-o confirmare oficiala a autoritatii fiscale din statul membru în care beneficiarul este stabilit. În cazul reconsiderarii locului prestarii serviciului, prestatorul aplica prevederile art. 159 din Codul fiscal. Prevederile prezentului alineat se completeaza cu prevederile alin. (4)."*

Fata de aceste prevederi legale, se reține că locul prestarii serviciilor catre o persoana impozabila stabilita in alt stat membru decat Romania este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile își are stabilit sediul activitatii sale economice, iar in situatia in care beneficiarul, care este stabilit în alt stat membru decât România, nu comunica un cod valabil de TVA, si/sau prestatorul nu obtine confirmarea validitatii codului de TVA al clientului sau, se va considera ca prestarea de servicii este realizata catre o persoana neimpozabila, aplicându-se celelalte reguli prevazute de art. 133 , în functie de natura serviciului.

Din constatările consemnate in raportul de inspectie fiscala nr.X/30.X.2010, a rezultat ca societatea a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro in cursul anului 2009, astfel ca incepand cu data de 01.X.2009, aceasta trebuia sa se comporte ca platitor de TVA.

Totodata, potrivit precizarilor efectuate în decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au constatat ca societatea a emis in perioada 01.X.2009 - 30.X.2010 facturi de prestari servicii sculptura in suma de X lei, catre beneficiarul X LTD Londra, care la data efectuării acestor servicii nu detinea si nu a comunicat catre petenta, un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA.

În raport de cele menționate mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că prestațiile de servicii efectuate de petenta către X LTD Londra sunt impozabile în România, în conformitate cu prevederile art. 133, alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.13, alin.(9) din HG nr.44/2004, privind normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale, respectiv 01.X.2009 - 30.X.2010, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei, TVA de plată în suma de X lei.

În contestația formulată, petenta susține că partenerul X LTD Londra deține un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv GB X, care i-a fost comunicat și în aceste condiții, deși ar fi trebuit să se comporte ca platitor de TVA începând cu data de 01.X.2009, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de 35.0000 euro, beneficiază de scutire de taxă pe valoarea adăugată pentru **"prestațiile de servicii care sunt livrări intracomunitare în Anglia"**.

Totodată, prin adresa înregistrată la DGFP Valcea sub nr.X/10.X.2010, la solicitarea organelor de inspecție fiscală, petenta anexează la dosarul cauzei adresa sediului activității economice și codul de înregistrare în scopuri de TVA - GB X, comunicate de X LTD Londra acesteia.

În punctul de vedere exprimat prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr.X/12.X.2010, organele de inspecție fiscală precizează, relativ la documentul transmis de petenta ca : " urmare a verificării efectuate pe site-ul VIES al portalului ANAF s-a constatat că beneficiarul X LTD din Londra deține acest cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA".

Totodată s-a precizat că petenta a menționat că a stornat facturile în cauză, întocmind facturile nr.1,2,3,4 din 27.X.2010, pentru corectarea erorilor în care a fost înscris codul valabil în scopuri de TVA al beneficiarului și faptul că reprezintă "operațiuni scutite cu drept de deducere".

Analizând cele consemnate de organele de control în raportul de inspecție fiscală, organele de soluționare nu au putut însă trage vreo concluzie relativ la lucrările efectuate de petenta respectiv natura acestora , dacă reprezintă livrări intracomunitare sau prestări servicii.

În primul rând, aceasta deoarece organele de inspecție fiscală s-au rezumat să constate doar ca urmare a verificărilor efectuate pe "site-ul VIES al portalului ANAF" beneficiarul serviciilor efectuate nu deține și nu a comunicat petentei un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, deși aveau posibilitatea să solicite Compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul DGFP Valcea, verificarea valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA al X LTD Londra.

În acest sens, organele de soluționare apreciază că pentru a putea verifica pe "site-ul VIES al portalului ANAF", valabilitatea codului de TVA al X LTD Londra, petenta ar fi trebuit să dețină și să prezinte organului de inspecție fiscală un cod TVA care să poată fi verificat, astfel încât să se poată stabili cu certitudine valabilitatea codului de TVA prezentat.

Or din cele consemnate de organele de inspecție fiscală nu rezultă ce cod de TVA a avut în vedere organul de inspecție fiscală când a efectuat verificarea valabilității acestuia pe "site-ul VIES al portalului ANAF". Pentru lamurirea situației, organele de soluționare au solicitat compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul

DGFP Valcea, verificarea valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA a beneficiarului X LTD Londra mentionat de petenta in contestatia formulata.

Prin adresa cu nr. de inregistrare VIES X, compartimentului de schimb international de informatii din cadrul DGFP Valcea a comunicat valabilitatea codului de inregistrare in scopuri de TVA a beneficiarului X LTD Londra, incepand cu data de 01.X.2007.

In al doilea rand, din cele consemnate de organele de inspectie fiscala natura operatiunilor realizate de petenta in suma de X lei, respectiv daca acestea sunt prestari de servicii sau sunt livrari intracomunitare realizate de catre aceasta catre partenerul X LTD Londra nu este clarificata, astfel :

Dacă se are în vedere încadrarea legală efectuată de organele de inspecție fiscală, respectiv prevederile art.133, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.13, alin.(9) din normele metodologice de aplicare a codului fiscal aprobate prin HG.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, se retine ca locul prestarii serviciilor catre o persoana impozabila stabilita in alt stat membru decat Romania este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile își are stabilit sediul activitatii sale economice, daca beneficiarul, care este stabilit în alt stat membru decât România, comunica un cod valabil de TVA.

Deci, în situația în care operatiunile realizate de petenta in suma de X lei, sunt prestari de servicii, iar persoana care primeste serviciile, respectiv X LTD Londra, detine un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, la data realizarii operatiunilor, **locul prestarii serviciilor este Marea Britanie si prin urmare operatiunile realizate de petenta nu sunt impozabile in Romania.**

In aceste conditii, chiar daca petenta nu s-a inregistrat in scopuri de TVA in termenul prevazut de lege, avand in vedere faptul ca operatiunile realizate de catre aceasta nu sunt impozabile in Romania, masura dispusa de organele de inspectie fiscala de colectare a taxei pe valoare adaugata ar aparea nejustificata, in conditiile in care beneficiarul nu i-ar fi comunicat un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA.

Dimpotriva, in situatia in care operatiunile realizate de petenta in suma de X lei sunt livrari intracomunitare, chiar daca beneficiarul acestora comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, avand in vedere ca la data efectuarii operatiunilor SC X SRL nu era inregistrat in scopuri de TVA, operatiunile realizate de aceasta nu beneficiaza de scutire cu drept de deducere a TVA, in conformitate cu prevederile art.143, alin.(2), lit.a), pct.1 din Legea nr. 571/2003, privind codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare care stipuleaza ca:

"(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mica, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;".

La dosarul contestatiei intocmit in temeiul pct.3 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ord. Pres. ANAF 519/2005, organele de inspectie fiscala au anexat fotocopii ale facturilor emise de SC X SRL catre X LTD Londra precum si o copie in limba franceza a contractului incheiat cu X LTD Londra.

In atare situatie, sunt operabile dispozitiile art.8, alin.(1) si (2) din OG 92/2003, republicata privind codul de procedura fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(1) Limba oficiala în administratia fiscala este limba româna.

(2) Daca la organele fiscale se depun petitii, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limba straina, organele fiscale vor solicita ca acestea sa fie însoțite de traduceri în limba româna certificate de traducatori autorizati."

Fata de cele de mai sus, cum limba oficiala în administratia fiscala este limba româna, iar contractul prezentat este in limba franceza, organele de inspectie fiscala aveau posibilitatea sa solicite contribuabilului traducerea in limba romana de catre traducatori autorizati astfel incat din acesta sa se stabileasca fara echivoc natura operatiunilor efectuate de petenta.

Pe de alta parte, nici copiile de pe facturile emise de petenta, anexate de organele de inspectie fiscala la dosarul contestatiei nu clarifica aceasta chestiune intrucat sunt ilizibile si nu ofera informatiile necesare stabilirii naturii operatiunilor efectuate de petenta.

Astfel, in lipsa unor documente care sa clarifice natura operatiunilor realizate de catre petenta (respectiv facturi lizibile si contract incheiat cu X LTD Londra, tradus in limba romana si certificat de traducator autorizat), organele de solutionare se afla in imposibilitatea de a se pronunța asupra legalitatii masurii dispuse, de colectare a taxei pe valoare adaugata si implicit de stabilire a sumelor datorate de petenta.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca din dosarul cauzei nu rezulta daca cu ocazia efectuării inspectiei fiscale s-au avut în vedere toate documentele prezentate de societate, respectiv codul valabil de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului serviciilor - X LTD Londra, organele de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra legalității stabilirii in sarcina petentei a TVA in suma de X lei, ceea ce impune desființarea în parte a deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala anexa la aceasta pentru TVA în sumă de X lei și refacerea acestora potrivit dispozițiilor art.216, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep.la data de 31.07.2007, care precizează :

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

In pronuntarea unei atare solutii s-au avut in vedere si dispozitiile art.213, alin.(4) din OG 92/2003, republicata privind codul de procedura fiscala, care mentioneaza:

"(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de X lei, aferente diferentei suplimentare de taxa pe valoare adaugata in suma de X lei, cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt datorate in conditiile in care, potrivit considerentelor prezentate mai sus, debitul care le-a generat urmeaza a fi reanalizat .

În fapt, prin decizia de impunere nr.X/29.X.2010, organele de control au calculat în sarcina petentei majorari de intarziere in sumă totală de **X lei**.

Având în vedere faptul că majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale “ și întrucât potrivit considerentelor reținute la pct.1 s-a apreciat ca se impune reanalizarea debitului suplimentar privind TVA în sumă de X lei, pe cale de consecință și majorările de întârziere în sumă **de X lei** aferente TVA urmează a fi reanalizate odata cu acesta.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1), lit.a), art.211, art.216 alin. (3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la 31.07.2007, se :

D E C I D E

Desființarea in parte a deciziei de impunere nr. nr.X/29.X.2010, respectiv a CAP 2, pct.2.1.1, 2.1.2 și 2.1.3 - taxă pe valoarea adăugată și CAP III - Taxă pe valoarea adăugată din raportul de inspecție fiscală nr. X/30.X.2010, emise pentru **SC X SRL**, Orlești, pentru suma de **X lei** reprezentând : X lei taxă pe valoarea adăugată și X lei accesorii aferente acesteia și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în cuprinsul soluției astfel pronunțate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,