

DECIZIA nr. 1.690 din 2019
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.R.L.,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG2 .x./02.07.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., prin adresa nr. .x./28.06.2019, înregistrată sub nr. BVR_REG2 .x./02.07.2019, asupra contestației formulate de S.C. .X. S.R.L., RO..., cu sediul în .X., str. .X., nr. .x., cod poștal .x., jud. .X., prin Cabinet de avocat .Y., în baza împuternicirii avocațiale nr. .x./21.06.2019.

Obiectul contestației, înregistrată la A.J.F.P. .X. sub nr. .x./27.06.2019 îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. .X./20.05.2019, (denumită în continuare „Decizia de impunere nr. .X./20.05.2019”) emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./20.05.2019, comunicată societății prin remitere sub semnătură de primire în data de 23.05.2019, conform semnăturii administratorului societății aplicată pe adresa nr. .x./20.05.2019 de înaintare a deciziei de impunere, prin care s-au stabilit obligații fiscale totale în sumă de .x1. lei din care societatea contestă suma de .x2. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de .X. S.R.L.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată societatea solicită anularea parțială a deciziei de impunere nr. .X./20.05.2019 ca fiind neîntemeiată și nelegală, în ceea ce privește TVA colectată de .x2. lei, reprezentând TVA aferentă tranzacțiilor efectuate cu partenerul german .Z. Gartenblockhäuser, pe motivul că Oficiul Fiscal General Central din Germania a prelungit valabilitatea codului de identificare fiscală DE... cu data de 28.02.2013 până la data de 11 septembrie 2013.

În susținerea contestației, societatea a anexat copia corespondenței autorităților germane purtată cu partenerul german.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. .X. au efectuat inspecția fiscală parțială la societatea .X. S.R.L., pentru perioada 01.01.2013-28.02.2019, constatând că societatea nu este îndreptățită să aplice scutirea de TVA în perioada martie - decembrie 2013 în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri către partenerul german .Z. Gartenblockhäuser, având în vedere că

valabilitatea codului de TVA al acestuia DE... s-a sfârșit la data de 28.02.2013, motiv pentru care au stabilit TVA colectată în sumă de .x2. lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestate, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de .x2. lei aferentă livrărilor intracomunitare,

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brașov, prin structura specializată de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra legalității colectării suplimentare a taxei pe valoarea adăugată în cuantumul mai sus menționat aferentă livrărilor intracomunitare de bunuri efectuate de S.C. .X. S.R.L. către partenerul intracomunitar .Z. Gartenblockhäuser din Germania în perioada martie - decembrie 2013, în condițiile în care din documentele anexate la dosarul cauzei, urmare demersurilor întreprinse în speță, a rezultat o altă situație de fapt decât cea constatată de organul de inspecție fiscală.

În fapt, în perioada martie - decembrie 2013 societatea a efectuat livrări de uși/ferestre din termopan și case de lemn, emițând în acest sens un număr de 6 facturi fiscale către partenerul .Z. Gartenblockhäuser (DE ...) din Germania, pentru care s-a aplicat scutirea de TVA.

Întrucât, urmare informațiilor comunicate de Serviciul Central de Legături din cadrul A.N.A.F. cu privire la istoricul valabilității codului de TVA DE ... și a datelor de identificare, pentru livrările intracomunitare efectuate de societatea .X. S.R.L. către .X. în perioada verificată, partenerul intracomunitar nu deținea un cod valabil de identificare în scopuri de TVA după data 28.02.2013, iar potrivit Raportului VIES, codul de TVA al acestui operator intracomunitar nu era activ în perioada martie – decembrie 2013, echipa de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de .x2. lei.

În susținerea contestației societatea .X. S.R.L. a prezentat corespondența purtată între autoritățile fiscale germane și domnul .Z., din care rezultă că această instituție (Bundeszentralamt für Steuern) a prelungit valabilitatea codului de identificare fiscală DE ... până la data de 11 septembrie 2013, datorită faptului că partenerul german a folosit acest cod în comerțul intracomunitar.

În drept, în ceea ce privește dreptul contestatarului de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Art. 276. – (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această

situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Potrivit prevederilor legale mai sus prezentate, rezultă că societatea poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

În ceea ce privește livrările intracomunitare de bunuri, potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data efectuării operațiunilor:

„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, [...]

(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.”

Potrivit acestor prevederi legale, livrarea intracomunitară de bunuri către o persoană este scutită de taxă pe valoarea adăugată dacă această persoană îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, documentele necesare justificării scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru această operațiune fiind stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În baza prevederilor legale citate mai sus, a fost emis Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.222/2006 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. Astfel, potrivit art. 10 alin. (1) din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.222/2006, în forma aplicabilă la data efectuării operațiunilor:

„Art. 10. – (1) 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. (19) 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.”

Totodată, potrivit art. 155 alin. (19) lit. f) și lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data efectuării operațiunilor:

„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; [...]

l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;”

Conform acestor prevederi legale se reține că scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare de bunuri se justifică cu factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute de legea fiscală și în care să fie înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, cu documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru și, după caz, cu alte documente, respectiv contract/comandă de vânzare/cumpărare, documente de asigurare.

Potrivit celor consemnate în raportul de inspecție fiscală, prezentate detaliat la Cap.II din prezenta decizie și preluate în situația de fapt, se reține că la baza impunerii au stat informațiile din Raportul VIES și cele comunicate de Serviciul Central de Legături din cadrul A.N.A.F.

Astfel, se reține că, urmare solicitării echipei de inspecție fiscală în vederea verificării S.C. .X. S.R.L., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO...:

- Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a comunicat un raport cu informațiile existente la data de 11.04.2019 în sistemul VIES, pentru perioada: 2013 Ianuarie – 2019 Ianuarie, iar

- Serviciul Central de Legături din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a transmis Răspunsul nr. .x./12.04.2019 cu informațiile furnizate de baza de date constituită în conformitate cu prevederile art. 17 din Regulamentul Consiliului (CE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA.

Din analiza Raportului emis la data de 12.04.2019, se reține că la pct. 4 – Livrări românești suspecte, sunt menționate următoarele informații:

➤ în perioadele: L3/2013, L5/2013, L7/2013, L9/2013 și L10/2013, pentru partenerul .X., cod de TVA DE..., cu bunuri în valoare totală de .x4. lei;

➤ în perioadele: L5/2013, L7/2013 și L9/2013, pentru partenerul .WV., cod de TVA DE..., cu bunuri în valoare totală de .x5. lei;

Conform raportului VIES pentru codul de TVA DE ... s-au semnalat următoarele erori:

- în martie 2013 - eroarea „210 – În perioada indicată cod-ul de TVA a fost invalidat temporar”;
- în mai, iulie, septembrie și octombrie 2013 – eroarea „209 – Cod-ul TVA nu este activ în perioada indicată”.

Totodată, din analiza Răspunsului nr. .x./12.04.2019, se rețin că la data realizării operațiunii 09.04.2019 operatorul identificat prin codul de TVA: DE-... nu deținea un cod valabil de identificare în scopuri de TVA, iar starea acestui operator, în cauză, .X., de la data înființării și până în prezent se prezintă după cum urmează: dată start valabilitate - 09.07.2007, dată sfârșit valabilitate - 28.02.2013, data modificării – 16.03.2013.

Prin contestația formulată, societatea, invocând dispozițiile art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, afirmă că autoritatea fiscală care a atribuit codul de TVA DE-..., în speță de Oficiul Fiscal Federal Central din Germania, a confirmat valabilitatea acestui cod de TVA pentru perioada 28 februarie - 11 septembrie 2013, sens în care anexează în susținere documentul emis în data de 28.05.2019 de Oficiul Fiscal Federal Central pentru Impozite pe cifra de afaceri pentru domnul .Z., în cuprinsul căruia se precizează faptul că *„Începând cu data de 9 iulie 2007 companiei .Z. i-a fost atribuit codul de identificare fiscală (CIF) DE La data de 28 februarie 2013 codul de identificare fiscală (CIF) DE ... al companiei .Z. a fost declarat nul și neavenit de către oficiul fiscal competent. După data de 28 februarie 2013 Dvs. ați folosit acest cod de identificare fiscală în comerțul intracomunitar. De aceea am prelungit valabilitatea codului de identificare fiscală până la data de 11 septembrie 2013. Vă rugăm să vă informați partenerii de afaceri din alte state membre ale Uniunii Europene cu privire la circumstanțele, condițiile modificate. Datele actuale pot fi găsite în anexă.”*

- în anexa cu subiect: Atribuirea unui cod de identificare fiscală, se precizează faptul că *„codul de identificare atribuit Dvs. este următorul: DE Acest cod de identificare fiscală este valabil în perioada 9 iulie 2007 – 11 septembrie 2013. Următoarele date vor fi puse la dispoziția autorităților competente ale celorlalte state membre în cadrul procedurii de confirmare:*

.Z.

Strada, numărul, codul poștal, localitatea

Acest document a fost generat automat și, prin urmare este valabil fără semnătură.”

Societatea .X. S.R.L. a emis următoarele facturi către clientul .Z. Gartenblockhäuser, VAT number ..., localitatea, codul poștal, strada, numărul:

- fact. nr. 12/15.03.2013 în valoare de .x6. lei (... €);
- fact. nr. 13/03.05.2013 în valoare de .x7. lei (... €);
- fact. nr. 17/12.07.2013 în valoare de .x8. lei (... €);
- fact. nr. 18/05.09.2013 în valoare de .x9. lei (... €);
- fact. nr. 19/07.10.2013 în valoare de .x10. (... €);
- fact. nr. 22/02.12.2013 în valoare de .x11. lei (... €);

Având în vedere susținerile și înscrisurile prezentate de societate în susținerea aplicabilității scutirii de TVA pentru operațiunile în speță, respectiv documentele emise de Oficiul Fiscal Federal Central, precum și informațiile din Raportul VIES și cele comunicate de Serviciul Central de Legături din cadrul A.N.A.F. avute în vedere de echipa de inspecție fiscală, în virtutea rolului activ, D.G.R.F.P. Brașov, prin structura specializată de soluționare a contestațiilor a solicitat, prin adresa nr. .x./27.06.2019 Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. - Serviciul Informații Fiscale sprijinul în evaluarea probelor aduse de contribuabil și informații despre operatorul identificat prin codul de TVA DE-..., respectiv istoricul valabilității codului de TVA de la data înființării până în prezent.

Prin adresa cu nr. .x./06.11.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a transmis Răspunsul nr. .x./06.11.2019 al Serviciului Central de Legături din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală din care rezultă că la data realizării operațiunii 24.10.2019 operatorul identificat prin codul de TVA: DE-... nu deținea un cod valabil de identificare în scopuri de TVA, iar starea acestui operator, în cauză, .X., de la data înființării și până în prezent se prezintă după cum urmează: dată start valabilitate - 09.07.2007, dată sfârșit valabilitate - 11.09.2013, data modificării – 28.05.2013.

Astfel, având în vedere că, în urma demersurilor întreprinse de organul de soluționare a contestației, a rezultat o altă situație de fapt decât cea constatată de echipa de inspecție fiscală, respectiv că numărul de TVA DE-... al persoanei fizice .Z. a fost valid în perioada 09.07.2007 – 11.09.2013.

Datorită modificării retroactive a codului de TVA, efectuate de către autoritățile fiscale din Germania și faptul că motivul pentru care s-a colectat TVA pentru tranzacțiile comerciale înscrise în facturile nr. 12/15.03.2013, nr. 13/03.05.2013, nr. 17/12.07.2013, nr. 18/05.09.2013, nr. 19/07.10.2013 și nr. 22/02.12.2013 a fost acela că valabilitatea codului de TVA al partenerului german DE... s-a sfârșit la data de 28.02.2013, organul de soluționare a contestației prin adresa nr. .x./07.11.2019 a solicitat organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. .X. analizarea livrărilor intracomunitare de bunuri efectuate de contestatară prin prisma tuturor elementelor și împrejurărilor relevante din perspectiva îndeplinirii sau nu a condițiilor pentru aplicarea scutirii de TVA, respectiv prin prisma tuturor elementelor ce derivă din jurisprudența CJUE, fără ca organele de inspecție fiscală să procedeze în acest sens.

Prin adresa de răspuns nr. .x./19.11.2019 organele de control au menținut în continuare punctul de vedere prezentat în actul administrativ fiscal contestat, fără să procedeze la analiza solicitată de organul de soluționare prin adresa nr. .x./07.11.2019.

În ceea ce privește livrările intracomunitare de bunuri, în vederea aplicării scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru aceste operațiuni, pe lângă codul valabil de înregistrare în scopuri de TVA atribuit beneficiarului de autoritățile fiscale din alt stat membru, furnizorul trebuie să justifice această scutire cu o serie de documente stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, în speță Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.222/2006 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, documente ce nu au fost avute în vedere/analizate de organele de inspecție fiscală.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a stabili dacă pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate către partenerul .X. din Germania în perioada martie – septembrie 2013, societatea .X. S.R.L. avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată întrucât, așa cum s-a reținut mai sus, echipa de inspecție fiscală a colectat suplimentar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni prin raportare la informațiile primite cu privire la nevalabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA DE-... al operatorului .X..

Față de cele expuse mai sus și având în vedere faptul că organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organelor de inspecție fiscală, se impune analizarea de către acestea a operațiunilor în întregul lor, luând în considerare toate aspectele legate de efectuarea acestor operațiuni, respectiv analizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, echipa de inspecție fiscală având obligația ca, în virtutea rolului activ conferit de Codul de procedură fiscală, să verifice starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, iar acesta având obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale, să dea informații, să prezinte toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

În consecință, având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborate cu pct. 11.4. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin

O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, **se va desființa parțial Decizia de impunere nr. .X./20.05.2019** emisă de Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./20.05.2019, **în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de .x12. lei**, urmând ca organul emitent, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat să procedeze la refacerea inspecției fiscale, care trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele reținute în motivarea prezentei decizii de soluționare a contestației care au condus la desființare, în conformitate cu prevederile art. 129 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește livrările efectuate către partenerul german .X. după data 11 septembrie 2013, (operațiunile fiind înscrise în facturile nr. 19/07.10.2013 și nr. 22/02.12.2013), dată după care numărul de TVA DE-... nu a fost valid, societatea nu a dovedit o altă situație de fapt sau de drept față de cea reținută de organele de inspecție fiscală.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 269 alin. (1) lit. c) și d) și art. 276 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„Art. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

„Art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

coroborate cu prevederile pct. 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care stipulează:

„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.”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că, contestatarul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, să anexeze contestației înscrisurile doveditoare, organul de soluționare analizând contestația și în funcție de documentele existente la dosarul cauzei.

Cu privire la aceste tranzacții, societatea nu a prezentat niciun motiv care să justifice că organele de inspecție în mod nelegal au colectat TVA

pentru aceste operațiuni în condițiile în care partenerul intracomunitar avea cod TVA invalid în perioada derulării tranzacțiilor comerciale (octombrie – decembrie 2013).

Prin urmare, având în vedere faptul că contestatarul nu aduce motive de fapt și de drept pentru nedatorarea TVA-ului colectat în sumă totală de .x13. lei, în temeiul art. 269 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3.741/2015, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. .X./20.05.2019, cu privire la TVA în sumă totală de **.x13. lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 143 alin. (2) lit. a) și alin. (3) și art. 155 alin. (19) lit. f și l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, art. 269 alin. (1) lit. c) și d), art. 276 alin. (1) și (4) și art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 2.5, pct. 11.1 lit. b) și pct. 11.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, O.M.F.P. nr. 2.222/2006,

DECIDE

1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. .X./20.05.2019, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./20.05.2019 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., pentru TVA în sumă de **.x12. lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la refacerea inspecției fiscale pentru același tip de obligație fiscală și aceeași perioadă ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate în prezenta decizie.

2. Respingerea, ca nemotivată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L., împotriva Deciziei de impunere nr. .X./20.05.2019, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./20.05.2019 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. pentru TVA în sumă de **.x13. lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X..

DIRECTOR GENERAL,