



**DECIZIA nr. 35 din 2012**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL,**  
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../2012, asupra contestației formulate de **SC X SRL – CIF ...**, cu sediul în ..., Județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HR .../2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată după operațiuni intracomunitare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SRL**, prin contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../2011, solicită anularea procesului verbal nr. ... și parțială a deciziei de impunere atacate, respectiv reanalizarea situației consemnate în procesul verbal, invocând următoarele motive:

Societatea contestatară nu este de acord cu cele stabilite prin decizia de impunere, referitor la următoarele livrări intracomunitare efectuate în perioada verificată 01.08.2010 – 31.07.2011:

- Y SL ES-... din Spania, livrări în valoare totală de ... lei;
- Z IT-... din Italia, livrări în valoare totală de ... lei;
- V IT-... din Italia, livrări în valoare totală de ... lei;

pentru care s-a aplicat scutirea de TVA.

Societatea contestatară susține că în perioada verificată a efectuat livrări intracomunitare numai cu respectarea prevederilor legale, toți beneficiarii

deținând un cod valabil în scopuri de TVA, iar constatarea inspecției fiscale, după informațiile Biroului județean de informații fiscale, ca clienții sus menționați nu dețin un cod valabil în scopuri de TVA nu sunt reale.

Pentru susținerea contestației societatea contestată precizează, că depune 7 acte pentru clienții din Italia și 6 acte pentru clienții din Spania, în limbile italiană și spaniolă, însă fără să înșire felul actelor la care se referă.

Prin contestație se solicită suspendarea executării a creanței până la soluționarea definitivă a plângerii.

**II.** Organele de inspecție fiscală, în urma adresei Biroului județean de informații fiscale din cadrul DGFP Harghita, la SC X SRL au încheiat procesul verbal nr. .../2011, prin care s-a constatat, că acesta a efectuat livrări intracomunitare către diferite operatori intracomunitari a căror coduri de identificare în scopuri TVA nu sunt valabile. Ca urmare organele din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat la **SC X SRL** o inspecție fiscală parțială privind taxa pe valoarea adăugată pentru perioada **01.08.2010 - 30.09.2011**, în vederea soluționării adresei Biroului județean de informații fiscale și a deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursat aferente perioadei verificate, în urma căreia au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F-HR .../2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2011, contestată.

Referitor la cele contestate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

SC X SRL în perioada verificată, printre altele, a efectuat livrări intracomunitare către: Y SL ES-B... Spania, în valoare totală de ... lei, Y IT-... Italia, în valoare totală de ... lei și V IT-... Italia, în valoare totală de ... lei, aplicând scutirea de TVA cu drept de deducere în conformitate cu prevederile art.143 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/20033 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au solicitat de la Biroul județean de informații fiscale din cadrul DGFP Harghita - Compartimentul de schimb internațional de informații verificarea valabilității codului de identificare în scopuri TVA a clienților sus menționați din Spania și Italia, în urma căreia s-a rezultat, că cele trei firme sus menționate, la data operațiunilor intracomunitare, nu dețineau un cod valabil de identificare în scopuri de TVA.

În urma verificării valabilității codului de identificare în scopuri TVA, Serviciul Central de Legături a mai comunicat, că Italia a creat Registrul operatorilor intracomunitari în luna februarie 2011, iar în funcție de mai multe criterii s-a anulat înregistrarea pentru operațiuni intracomunitare a unui mare număr de contribuabili, această anulare a fost de fapt o ștergere completă din registru inclusiv a datelor de istoric, astfel informațiile anterioare lunii februarie 2011 nu sunt concrete.

Având în vedere cele reținute, organele de inspecție la operațiunile sus menționate au considerat, că cele două firme din Italia au cod valabil de identificare în scopuri de TVA până la luna februarie 2011, inclusiv. Ca urmare, taxa pe valoarea adăugată a fost colectată pentru operațiunile efectuate după această dată, respectiv în perioada 01.03.2011 – 31.07.2011, conform anexei 14 la raport, cazurile în care codul de înregistrare în scopuri de TVA, cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, nu a fost validat, condiție pentru a beneficia de scutirea de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere prevăzută la art.143 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare a celor constatate, organele de inspecție fiscală au calculat TVA în cotă de 24% conform art.128 alin.(1) și art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilind o diferență suplimentară de TVA colectată în sumă totală de ... lei, luând ca bază impozabilă suma de ... lei (livrări după 01.03.2011) din suma totală de ... lei (livrări totale în perioada verificată).

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

***1. Cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, să se pronunțe dacă operațiunile efectuate de SC X SRL reprezentând livrări intracomunitare de bunuri sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, în condițiile în care autoritățile fiscale din Italia și Spania, state membre, nu au validat codul de înregistrare în scopuri de TVA, cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru.***

**În fapt**, în perioada **01.08.2010 - 30.09.2011**, SC X SRL a efectuat către diferite cumpărători din state membre livrări intracomunitare de bunuri în regim de scutire de taxă pe valoarea adăugată.

În urma verificării valabilității codului de identificare în scopuri TVA, prin intermediul Biroului județean de informații fiscale din cadrul DGFP Harghita, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru livrările intracomunitare efectuate de SC X SRL către 1 cumpărător din Spania și 2 din Italia (din cele 10 verificate) nu a fost justificată scutirea de taxă pe valoarea adăugată conform art.10 alin.1) lit.a) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2222/2006 coroborat cu art.155 alin.5) lit.i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât codurile de înregistrare în scopuri de TVA trecute în facturile emise nu au fost validate ca atribuite cumpărătorilor

în alte state membre, respectiv Y SL **ES-B...** din Spania, Y IT-... și V IT-... din Italia.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au dispus în sarcina SC X SRL colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferente livrărilor efectuate după 01.03.2011, data de la care nevalabilitatea codurilor de identificare este certă.

**În drept**, art.143 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data operațiunilor, prevede:

**„(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, [...]”.**

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) prevede:

**„(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.”**

Art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că:

**„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

**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);”**

Din prevederile legale enunțate, se reține că livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA dacă cumpărătorul 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 cu factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute de lege, printre care în mod obligatoriu **codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.F-HR .../2011, se reține că în urma verificării, organele de inspectie fiscală au constatat că pentru livrările intracomunitare efectuate de SC X SRL către Y SL ES-B... Spania, în valoare totală de ... lei, Y IT-... Italia, în valoare totală de ... lei din cele ... lei și V IT-... Italia, în valoare totală de ... lei, nu se justifică scutirea de taxă pe valoarea adăugată conform art.10 alin.1) din 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, întrucât codurile de înregistrare în scopuri de TVA atribuite cumpărătorilor în alte state membre trecute pe facturi nu figurau active în perioada operațiunilor, respectiv după data de 01.03.2011.

Potrivit adreselor nr. ..., .../2011 și nr. ..., .../2011 emise de Compartimentul de schimb internațional de informații Harghita, se reține că în perioada emiterii facturilor fiscale către Y SL **ES-B...** Spania, Y **IT-...** Italia și V **IT-...** Italia, acestea nu dețineau un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv au fost menționate **“codul de TVA – nevalabil; Denumirea/Nume și Prenume – indisponibil; adresa - indisponibil”**.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că facturile emise de SC X SRL, către Y SL ES-B... Spania, în valoare totală de ... lei, Y IT-... Italia, în valoare totală de ... lei din cele ... lei și V IT-... Italia, în valoare totală de ... lei, nu conțineau toate informațiile prevăzute de lege, respectiv codurile de înregistrare în scopuri de TVA valide atribuite societăților cumpărători de către autoritățile fiscale din Spania, respectiv Italia, astfel că nu se justifică scutirea pentru livrările intracomunitare prevăzută la art.143 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește argumentul societății că constatarea inspectiei fiscale, după informațiile Biroului județean de informații fiscale, că clienții în cauză nu dețin un cod valabil în scopuri de TVA nu sunt reale, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât justificarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată se efectuează conform prevederilor art.143 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.10 alin.(1) din Ordinul ministrului finanțelor publice

nr.2222/2006. Din verificările repetate efectuate prin Compartimentul de schimb internațional de informații Harghita și Serviciul Central de Legături, se reține că codurile de înregistrare în scopuri de TVA comunicate de societățile-cumpărători în cauză nu au fost validate de către autoritățile fiscale din Spania, respectiv Italia.

Nu poate fi reținută nici susținerea societății contestatoare cu privire la depunerea a 7 acte pentru clienții din Italia și 6 acte pentru clienții din Spania, în limbile italiană și spaniolă, având în vedere, că acestea reprezintă niște extrase de pe site-urile autorităților fiscale sau camerei de comerț și industrie, neconstituind confirmarea autorităților fiscale din statele membre referitor la validitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale incidente în speță, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu beneficiază de scutire de TVA, au aplicat cota de 24% și au calculat valoarea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni în sumă de ... lei, în consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societate.**

**2. Referitor la cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal până la soluționarea definitivă a contestației, cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.**

**În fapt**, prin contestația formulată, S.C X SRL a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea definitivă a contestației.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.215 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

*“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o*

cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Potrivit art.14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004:

**“(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.**

**(2) Instanța va rezolva cererea de suspendare, de urgență, cu citarea părților.”**

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea societății contestatoare de suspendare a actului administrativ fiscal Deciziei de impunere intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea cererii formulată de S.C X SRL, neavând competența materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 143 alin (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin.(1) lit.a, b și c din OMFP 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 și prevederilor art.215 alin.(1) și alin.(2) și art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## DECIDE

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HR .../2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, **reprezentând taxa pe valoarea adăugată** colectată după operațiuni intracomunitare.

**2. Constatarea necompetenței materiale** a Direcției generale a finanțelor publice, de soluționare a cererii **de suspendare a executării actului administrative fiscal.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**