

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 121 din 2014
privind solutionarea contestatiei formulate de X
din ..., jud.

Cu adresa nr. .../08.11.2013, înregistrată la **Directia Generală Regionala a Finantelor Publice** .. sub nr./14.11.2013, **Administratia Judeteana a Finantelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de X din ..., **jud.**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr./30.09.2013* emisă de reprezentanți ai Activității de Inspecție Fiscală

Decizia de impunere nr./30.09.2013 a avut la bază măsurile stabilite de organele fiscale prin Raportul de inspecție fiscală nr./30.09.2013.

X are domiciliul fiscal în....., și cod de înregistrare fiscală

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **y lei**, reprezentând:

- **y lei** taxă pe valoare adăugată de plată;
- **y lei** accesorii aferente taxei pe valoare adăugată de plată.

Contestatia a fost depusă în **termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 10.10.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la AJFP..... sub nr./30.10.2013.

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

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...]Organele de control au considerat că facturile emise de către societatea din x sunt purtătoare de TVA ceea ce nu este adevărat deoarece x este țară în comunitatea europeană și se încadrează în regimul facturilor scutite de TVA. Din această cauză X a emis facturile respective fără TVA în conformitate cu legislația în vigoare privind operațiunile intracomunitare.

Menționăm că ... a fost supusă recent unui control fiscal de către organele de inspecție fiscală din x se confirmă că societatea funcționează și este activă, ceea ce demonstrează că operațiunile intracomunitare efectuate între cele două firme este legală. Organul de control care a efectuat inspecția fiscală la firma din România nu a verificat documentele de valabilitate a existenței firmei din x și eronat a stabilit obligația de plată a TVA-ului aferent facturilor către firma din x.

Pentru aceste motive solicităm scutirea de plată a sumei de y lei, reprezentând TVA. Anexăm prezentei documentele doveditoare privind funcționarea firmei din[...]."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 30.09.2013 la X din, s-au menționat următoarele:

"[...] Pentru perioada 01.10.2011-31.12.2012, situația privind taxa pe valoarea adăugată se prezintă astfel:

<i>T.V.A. colectată declarată de societate</i>	<i>y lei</i>
<i>T.V.A. colectată constatată la verificare</i>	<i>y lei</i>
<i>Diferența TVA colectată</i>	<i>y lei</i>
<i>T.V.A. deductibilă declarată de societate</i>	<i>y lei</i>
<i>T.V.A. deductibilă constatată la verificare</i>	<i>y lei</i>
<i>Diferența T.V.A deductibilă</i>	<i>y lei</i>
<i>T.V.A. în sumă negativă declarată agent ec.</i>	<i>y lei</i>
<i>T.V.A. de plată stabilită la verificare</i>	<i>y lei</i>
<i>Diferență TVA</i>	<i>y lei</i>
<i>Diferență în sumă de xxx lei a fost determinată astfel:</i>	

- y lei reprezintă TVA colectată aferentă facturilor emise de către operatorul economic către pentru tranzacțiile de tip intracomunitar, având în vedere că operatorul economic nu justifică scutirea de taxa pentru operațiunile efectuate conform răspunsului primit de la autoritățile din x, anexat la prezentul Raport de inspecție fiscală, încălcându-se prevederile art.143, alin. 2, lit. a din Legea 571/2003 (A)[...].

- y lei reprezintă TVA deductibilă aferentă facturii nr.../12.12.2011 emisă de reprezentând lucrări prestate, factura neavând la baza un document justificativ pentru serviciile prestate, încălcând prevederile art. 6 din Legea contabilității 82/1991(A).[...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

Prin **Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 30.09.2013** de organele fiscale aparținând A.J.F.P.... - Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost efectuată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidentiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat de către X, jud. ..., printre care și taxa pe valoare adăugată aferentă perioadei ianuarie 2011 - decembrie 2012.

X are ca obiect principal de activitate "x" - cod CAEN ...

În urma verificărilor efectuate privind **taxa pe valoarea adăugată**, s-a stabilit TVA suplimentară de plată în sumă de **y lei**, aferent căreia au fost calculate accesorii în sumă totală de **y lei** (y lei dobânzi + y lei penalități de întârziere).

Diferența de TVA stabilită suplimentar și contestată în sumă de y lei se compune din : **y lei** TVA colectată suplimentar și **y lei** TVA fără drept de deducere.

a) Referitor la T.V.A. colectată suplimentar în suma de y lei aferentă livrărilor intracomunitare

În fapt, societatea comercială a emis în perioada octombrie 2011 - decembrie 2012 facturi de livrări intracomunitare de bunuri către beneficiarul....., fără a colecta TVA, conform prevederilor art. 128 alin (9) și art. 143 alin (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„[...]ART. 128 Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora[...].”

„[...]ART. 143 Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(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[...].”

La control, s-a stabilit că societatea comercială nu justifică scutirea de TVA pentru operațiunile înscrise în facturi, așa cum rezultă din răspunsul primit de la autoritățile fiscale din în data de 13.09.2013.

Astfel, organele fiscale au întocmit Nota de fundamentare solicitare de informații de tip SCAC/AF nr./29.03.2013, în urma căreia au primit răspuns de la autoritățile fiscale din, prin care acestea comunică faptul că firma beneficiară din ..., .., este necunoscută la sediul declarat, că la această adresă este un birou de consultanță fiscală și că firma ... va fi radiată din Registrul operatorilor intracomunitari.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală nu au acordat scutirea de TVA pentru livrările înscrise în facturile emise către firma din, fiind încălcate de către societate prevederile art. 143 alin (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate, și au colectat TVA suplimentară în sumă de **y lei**.

Prin contestația formulată societatea susține că firma funcționează și este activă, precizând că a fost supusă unui control fiscal de către organele de inspecție din

Anexează contestației documente scrise în limba spaniolă, dar și traduceri efectuate de un traducător autorizat.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au colectat suplimentar TVA în sumă de **y lei** pentru bunurile înscrise de societatea contestatoare în facturile emise către firma din ..., neacordând scutire de TVA care se aplică

livrărilor de bunuri intracomunitare, conform prevederile art. 143 alin (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât:

- În urma Notei de fundamentare privind solicitarea de informații de tip SCAC, transmisă de organele de inspecție fiscală către autoritățile fiscale din ..., a fost primit răspuns cu următoarele precizări: *“firma este necunoscută. Adresa fiscală este un birou de consultanță fiscală. Cerința făcută acestui birou rămâne fără răspuns. Compania ... va fi radiată din Registrul operatorilor intracomunitari”*

Mentionăm că, din punct de vedere fiscal, nu este suficient prezentarea documentelor obligatorii prevăzute de legiuitor (aspect de formă), ci trebuie demonstrată realitatea operațiunilor înscrise în aceste facturi (aspect de fond).

Având în vedere răspunsul transmis de autoritățile din ... că firma beneficiară este necunoscută, nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor înscrise în facturile emise de societatea contestatoare către acest beneficiar, prezentate la control.

Totodată art. 6 și art. 105 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din care cităm:

“[...]Art. 6 -Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză [...]”

„[...]Art. 105. - (1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere[...]”

precum și prevederile art. 11, alin. (1) din Codul fiscal, actualizat:

“[...]Art. 11 - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.[...]”

Obligațiile fiscale suplimentare se datorează, așa cum am prezentat mai sus, faptului că beneficiarul nu a putut fi identificat, întrucât nu s-a regăsit la sediul social declarat, astfel că nu a fost demonstrată realitatea tranzacțiilor înscrise în facturile emise de societatea contestatoare către -

- Documentele anexate de societate contestației formulate nu contrazic constatarea organelor fiscale spaniole care menționează în răspunsul transmis autorităților fiscale din România că firma este necunoscută și nu funcționează la sediul social declarat.

În fapt, documentele anexate contestației sunt intitulate *“Confirmare de primire”*, subiectul este *“Solicitare de informații”* din partea organului fiscal spaniol către firma referitoare la documentele înregistrate de această firmă în perioada 2011-2013, respectiv:

- registrul de facturi cu T.V.A. emise și primite în perioada menționată;

- justificarea operațiunilor intracomunitare, respectiv achizițiile intracomunitare efectuate de la operatorul român X (facturi, justificări de transport, locul de depozitare a mărfii, plata mărfii și a transportului).

Din documentele anexate contestației nu rezultă că beneficiarul din a transmis organului fiscal spaniol documentele și informațiile solicitate, care să dovedească realitatea tranzacțiilor înscrise în facturile emise de X

In plus, cu adresa nr.. din 13.02.2014, Serviciul de Informatii Fiscale din cadrul D.G.R.F.P..... ne comunică faptul că firmei..... i s-a retras codul valabil de TVA din data de 28.10.2013 și că această societate a detinut codul valabil de identificare în scopuri de TVA, respectiv în perioada 21.12.2009 - 27.10.2013, fapt ce confirmă constatările organelor fiscale transmise anterior în data de 13.09.2013, prezentate mai sus.

Drept urmare, sustinerile din contestație nu sunt de natură să conducă la anularea TVA de plată în sumă de **y lei** stabilită suplimentar la control, întrucât societatea comercială nu a făcut dovada că livrările înscrise în facturile emise către firma din ... sunt livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA, deci nu s-a dovedit realitatea tranzacției, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere.

b) Referitor la T.V.A. deductibilă fără drept de deducere în suma de y lei.

T.V.A. deductibilă în sumă de y lei pentru care la control nu a fost acordat dreptul de deducere se compune din :

-y lei TVA deductibilă din factura nr. .../12.12.2011 emisă de, achiziție ce nu este destinată utilizării în folosul operațiunilor taxabile;

- y lei TVA deductibilă aferentă facturii nr..../12.12.2011 emisă de ... reprezentând lucrări prestate, factura neavând la baza un document justificativ pentru serviciile prestate.

Însă, societatea comercială nu motivează contestația pentru diferența de TVA în sumă de y lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată** pentru acest capăt de cerere.

c) Referitor la accesoriile aferente TVA de plată în sumă de y lei (y lei dobânzi + y lei penalități de întârziere), precizăm că acestea au fost calculate în baza prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin(1) și art.120¹ din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și potrivit principiului de drept *"accesoriul urmează soarta principalului "*, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de din împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr./30.09.2013* emisă de reprezentanți ai Activității de Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma totală de y lei reprezentând:

- y lei taxă pe valoare adăugată de plată;

- y lei accesorii aferente taxei pe valoare adăugată de plată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6(șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.