

DECIZIE NR. din
privind soluționarea contestației formulate de **societatea XX S.R.L.**, înregistrată la
D.G.R.F.P. XXX sub nr. XX-DGR YY/20.10.2021

Serviciul Soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P. XXX a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. XXX sub nr. XX-DGR YY /20.10.2021, cu privire la contestația formulată de societatea XX S.R.L., CIF 3000000, cu domiciliul fiscal în XXX, str.Gheorghe Doja, nr.18, jud. XX.

Contestația formulată de societatea XX S.R.L. a fost înregistrată la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice XX sub nr. XX_AIF 8428/18.10.2021.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății, d-na XXX, administrator, în conformitate cu prevederile art. 269 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. XXX 467/27.09.2021, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. XXX 382/27.09.2021 de A.J.F.P. XX și comunicat în data 30.09.2021.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. XXX 467/27.09.2021, s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată în sumă de YYlei.

Față de data comunicării, sub semnătură privată în data de **30.09.2021**, a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. XXX 467/27.09.2021, acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de **18.10.2021** și înregistrată la A.J.F.P. XX sub nr.XX_AIF 8428/18.10.2021.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XXX este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de petenta XX S.R.L..

I. XX S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. XXX 467/27.09.2021, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XXX, pentru următoarele motive de fapt și de drept:

1. Societatea XX S.R.L. (în continuare numita „Prestatorul”) a avut codul de TVA anulat pe perioada 18 Mai -14 Sep 2017 conform articolului 316 alin. (11) lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (numita în continuare „Codul fiscal”), perioadă în care nu și-a exercitat dreptul de deducere al TVA pentru achizițiile efectuate;

2. În această perioadă, „Prestatorul” a prestat servicii electronice către beneficiarul XXXGMBH (în continuare numita „Beneficiarul”), înregistrată în scopuri de TVA în Germania, având codul de TVA valid fara întrerupere DE00000;

3. Conform celor menționate în RIF la pagina 6, pentru prestările de servicii intracomunitare către beneficiari persoane impozabile locul prestării este sediu beneficiarului (art. 278 alin.(2) din Codul fiscal); aceasta este regula generala privind prestările de servicii B2B („Business to Business”), iar serviciile electronice prestate de Prestator se încadrează pe regula generală;

4. În situația avută în vedere pe perioada 18 Mai 2017 - 14 Septembrie 2017, Beneficiarul a fost înregistrat în scopuri de TVA fara întrerupere, ceea ce înseamnă ca locul prestării este sediul beneficiarului, adică Germania; în aceasta situație serviciile acestea sunt neimpozabile în România, iar prin coroborarea prevederilor de la art. 11 alin (8) cu cele de la art. 278 alin (2) Prestatorul nu are drept de deducere aferent achizițiilor pe perioada anularii codului sau de TVA, ceea ce s-a și întâmplat;

5. Prin urmare, implicațiile anularii codul de TVA al Prestatorului sunt pe TVA-ul deductibil și nu pe TVA-ul colectat, deoarece Prestatorul nu are beneficiari în țară, ci doar în străinătate pentru serviciile electronice prestate în perioada analizată;

6. Prestatorul susține că a depășit criteriul de mărime pentru încadrarea la întreprinderi mici, astfel acesta contestă punctul de vedere al organului fiscal prezentat în analiza TVA în perioada 06-2017-31-08-2017 care susține obligativitatea societății de a fi solicitat cod special de Tva conform art 317 alin. (1) lit. (b) din Legea nr. 227/2015 și HG nr. 1/2016 privind normele de aplicare a Codului fiscal, acestea aplicându-se pentru serviciile intracomunitare prestate către beneficiari (persoane impozabile obligate la plata taxei) de către întreprinderile mici care nu sunt obligate să se înregistreze și nu sunt deja înregistrate conform art 316 lit. (a), (c), (d), sau alin. (2), (2[^]).

De asemenea societatea precizează că utilizarea Declarației 311 nu ar fi incidentă conform art. 316 alin. (5) Cod Fiscal și a Normelor de aplicare ale acestuia, deoarece Prestatorul nu desfășoară activitate de prestări-servicii taxabilă în România.

7. Referitor la mențiunea prestatorului în Răspunsul la RIF privind colectarea TVA în perioada în care a avut codul de TVA anulat, s-ar face în dauna Beneficiarului, deoarece acesta nu și-ar putea recupera TVA conform Directivei a 9/2008/9/CE. Răspunsul organului fiscal este „*prezentul control a procedat la extragerea TVA-ului din suma încasată de la partenerul intracomunitar, astfel ca TVA-ul stabilit suplimentar nu se recuperează de la Beneficiar*”. Astfel stabilește o sancțiune definitivă în

sarcina Prestatorului ceea ce contravine prevederilor Ordinului 284/2017-Reguli speciale de aplicare a TVA in perioada anularii codului de TVA care prevede următoarele:

"SECȚIUNEA 2¹ Reguli speciale pentru aplicarea TVA

5¹. (1) în sensul art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, persoanele impozabile care au avut codul de înregistrare anulat în baza prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal...

După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, persoana impozabilă trebuie să emită facturi în care să înscrie distinct taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus conform art 323 din Codul fiscal, în secțiunea «Taxa pe valoarea adăugată colectată»."

Prin acest ordin, Prestatorului i s-ar da posibilitatea să încaseze TVA -ul de la Beneficiar, care ar avea drept de deducere și pe care l-ar plăti la bugetul statului în funcție de situația în care s-ar afla, adică nu ramane o "pierdere" de cash nici pentru Prestator nici pentru Beneficiar. O abordare care să limiteze dreptul de corecție din partea Prestatorului și de deducere din partea Beneficiarului în această speță, ulterior re-inregistrării în scopuri de TVA, ar fi contrara neutralității TVA, statutată prin Directiva 112/2006.

Prestatorul a contestat astfel punctul de vedere al organului fiscal privind stabilirea TVA-ului suplimentar în valoare de YYlei din perioada în care societatea a avut codul de TVA anulat adică 01.06.2017-31.08.2017.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. XXX 382/27.09.2021, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.XXX 467/27.09.2021, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XXX, au constatat următoarele:

Inspecția fiscală a fost demarată în baza Avizului de inspecție fiscală nr. XXX 354/25.08.2021 și acțiunea de inspecție fiscală a fost înscrisă în Registrul unic de control al societății la poziția nr. 3/25.08.2021, aceasta a cuprins perioada, astfel:

-01/07/2016-31.03.2020 prin Deconturile de TVA nr. INTERNT-11111111-2018/08.05.2018, nr. INTERNT-1111111-2019/08.02.2019, nr. INTERNT-1111113-2019/01.11.2019 și nr. INTERNT-1111111-2020/07.04.2020, suma rambursată a fost în sumă YY lei;

- 01/04/2020 - 30/06/2021 în baza Decontului de TVA cu opțiune de rambursare decontul de TVA depus la A.J.F.P. Timis sub nr. INTERNT-1111111-2021/22.07.2021 cu control anterior, suma solicitată fiind de YYY lei.

XX S.R.L. a fost înființată în data de 18.11.2015, fiind înregistrat la ONRC XX cu numărul J35/00000/2015 și având cod fiscal RO 00000000.

Activitate principală a societății este aceea de " *Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client)* ", având cod CAEN 6201.

În ce privește TVA colectată

Organele de inspecție, din informațiile preluate din baza de date ANAF (anexa nr. 2), au constatat faptul că, în perioada 18.05.2017 - 14.09.2017, societatea XX

S.R.L. a figurat în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, cu cod de TVA anulat, anularea înregistrării în scopuri de TVA a fost efectuată din oficiu, potrivit dispozițiilor art. 316 alin. 11 lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, din documentele puse la dispoziție de petenta, organele de inspecție au constatat faptul că în perioada 01.06.2017 - 31.08.2017, societatea a efectuat livrări de servicii către partenerul intracomunitar XXXGmbH, din Germania, având cod TVA DE00000000, în sumă totală de XXXX lei, consemnate în facturi întocmite în conformitate cu prevederile art. 319 alin. (20) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, pentru care societatea nu a colectat TVA.

Pentru aceste operațiuni, societatea nu a îndeplinit condițiile de scutire prevăzute la art. 278 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, deoarece societatea verificată are anulat codul de TVA, fiind aplicabile prevederile art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale OPANAF 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) *"Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal"*.

Deoarece codul de înregistrare în scopuri de TVA al prestatorului a fost anulat de către organul fiscal potrivit art. 316 alin. (11) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, organele de inspecție rețin faptul că societatea nu este înregistrată în scopuri de TVA pentru perioada 18.05.2017 - 14.09.2017, iar condițiile prevăzute la art. 278 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și art. 316 alin. (1) lit. a) din același act normativ nu sunt îndeplinite de către societatea XX S.R.L..

Organele de inspecție menționează că prestările de servicii efectuate de societatea petentă în perioada 01.06.2017 - 31.08.2017 au fost facturate către partenerul intracomunitar, fără TVA cod 311/cod 300, însă acestea nu au fost declarate prin deconturile de TVA și nici în Declarația recapitulativă, cod 390, depuse la organul fiscal teritorial, pentru perioadele în care aceasta a fost înregistrată în scopuri de TVA.

Condiția obligatorie pentru aplicarea prevederilor art. 294 alin (1) și art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 4 din OPANAF 103/2016 privind aprobarea instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, respectiv pentru aplicarea taxării inverse de către beneficiari, este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați normal în scopuri de TVA conform articolului 316 alin. (1) din Codul fiscal.

De asemenea, serviciile prestate către beneficiari din țări membre Uniunii Europene, cu un cod valid de TVA, sunt neimpozabile în România, dacă valoarea acestora se evidențiază în jurnalul pentru vânzări în coloana alocată operațiunilor neimpozabile și se raportează prin:

- Decontul de TVA la rândul 3 denumit "Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, din care: *"cu report la rândul 3.1 alocat pentru "Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată"*;

- Declarația recapitulativă cod 390 VIES, cu simbolul P.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, organele de inspectie constată că petenta XX S.R.L. nu indeplinește condițiile de scutire TVA pentru serviciile facturate partenerului intracomunitar XXXGmbH, din Germania în perioada 01.06.2017 - 31.08.2017, în valoare totală de XXXX lei, avand obligația să colecteze TVA pentru aceste livrările intracomunitare de servicii, în valoare totala de YYlei (XXXX lei * 19 / 119%), în baza urmatoarelor prevederi legale:

-art. 11 alin (6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completaile ulterioare:

“Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform Codului de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii prevazute de prezentul cod, dar, în perioada respectiva, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adaugata aferente achizițiilor efectuate.”

-art. 316 alin. (1), respectiv prevederile art. 316 alin. (14) din Codul fiscal:

“Persoanele impozabile aflate în situatiile prevazute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8)”.

- art. 316 alin. (15) și a punctului 88 din HG nr.1/2016 privind Normele de aplicarea a Codului Fiscal, respectiv art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

(10) “Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art.316 alin. (11) lit. a) - e) si h) trebuie să depuna o declaratie privind taxa colectata care trebuie platită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a caror exigibilitate de taxa intervine în perioada în care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectată care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) si (8) pentru livrări de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA; (...).”

Sunt aplicabile si prevederile:

-art.1, art. 2 si art. 6 din Ordinul nr. 188/2018 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (311) "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ după cum urmează:

-art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la

plata taxei, pentru care există obligația plății taxei colectate în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal;

-art. 324 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 104 alin. (2) din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată“ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice, de către persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal și al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal, în situația în care acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită;”

Organele de inspectie precizeaza ca, in conformitate cu prevederilor art. 317 alin (1) lit b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal precum si punctului 90 alin. (4) din HG 1/2016 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal petenta :

“ Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol (...)

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform lit. a), c) sau d) ori a alin. (2), dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2), înainte de prestarea serviciului”.

Astfel, aferent perioadei verificate, organele de inspectie fiscala au stabilit o TVA colectata suplimentar in suma de **YYlei**, situatia in detaliu este prezentata in anexa nr. 4 la Raportul de inspectie fiscala.

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

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de YYlei, reprezentând TVA stabilită suplimentar, cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au stabilit corect și legal această obligație fiscală, în condițiile în care argumentele nu dovedesc o altă situație fiscală decât cea stabilită prin decizia contestată.

În fapt, organele de inspecție au constatat din verificarea documentelor puse la dispoziție că, în perioada 01.06.2017 - 31.08.2017, deși avea codul de TVA anulat, societatea XX S.R.L. a efectuat livrări de servicii către partenerul intracomunitar XXXGmbH, din Germania, având cod TVA DE 000000 în sumă totală de **XXXX lei, consemnate în facturi, fără să colecteze TVA.**

Din informațiile preluate din baza de date ANAF, în perioada 18.05.2017 - 14.09.2017, societatea XX S.R.L. a figurat în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, cu cod de TVA anulat, anularea înregistrării în scopuri de TVA a fost efectuată din oficiu, potrivit dispozițiilor art. 316 alin. 11 lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că, pentru livrările de servicii către partenerul intracomunitar XXXGmbH, din Germania, efectuate în perioada 01.06.2017-31.08.2017, societatea petentă nu îndeplinește condițiile de scutire prevăzute la art. 278 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, întrucât aceasta avea codul de TVA anulat, conform art. 316 alin. (11) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind aplicabile, în acest caz, prevederile art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale OPANAF nr. 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) *"Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al caror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal"*.

Având în vedere cele menționate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea XX S.R.L. nu îndeplinește condițiile de scutire TVA pentru serviciile facturate partenerului intracomunitar XXXGmbH, din Germania în perioada 01.06.2017 - 31.08.2017, în valoare totală de XXXX lei, având obligația să colecteze TVA pentru aceste livrări intracomunitare de servicii, în valoare totală de YYlei (XXXX lei * 19 / 119%),

Petenta susține că:

- în perioada 01.06.2017-31.08.2017, XX S.R.L. a prestat servicii electronice către beneficiarul XXXGMBH, înregistrat în scopuri de TVA în Germania, având codul de TVA valid fără întrerupere DE 00000000;

- pentru prestările de servicii intracomunitare către beneficiari persoane impozabile locul prestării este sediu beneficiarului (art. 278 alin.(2) din Codul fiscal), aceasta este regula generală privind prestările de servicii B2B („*Business to Business*") iar serviciile electronice prestate de XX S.R.L. se încadrează pe regula generală;

- pe perioada 18 mai 2017 - 14 sep 2017, XXXGMBH a fost înregistrată în scopuri de TVA fără întrerupere, ceea ce înseamnă că locul prestării este sediul beneficiarului, adică Germania, de unde reiese că serviciile acestea sunt neimpozabile în România, iar prin coroborarea prevederilor de la art. 11 alin. (8) cu cele de la art. 278 alin. (2) Prestatorul, XXXSystem S.R.L., nu are drept de deducere aferent achizițiilor pe perioada anulării codului sau de TVA, ceea ce s-a și întâmplat;

- implicațiile anulării codului de TVA al prestatorului sunt pentru TVA deductibilă și nu pentru TVA colectată, deoarece Prestatorul nu are beneficiari în țară, ci doar în străinătate pentru serviciile electronice prestate în perioada analizată.

Potrivit art. 11 alin. (6) și (8), art. 307 alin. (1), art. 316, art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

"Art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

"(6) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform Codului de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute de prezentul cod, dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate. În cazul înregistrării în scopuri de TVA

conform art.316 alin.(12), persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea taxei în primul decont de taxă prevăzut la art.323 deus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile. După înregistrarea în scopuri de taxă conform art.316 alin. (12), pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, contribuabilii emit facturi în care înscriu distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă deus conform art.324. “

(...) (8) **Persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă. În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12), persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 deus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile. După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12), pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, persoanele impozabile emit facturi în care înscriu distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă deus conform art. 323.”**

”Art. 307 - Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 331 . (...)”

”Art. 316 - (11) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

(...) (12) Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a) - e) și h), la solicitarea persoanelor impozabile organele fiscale competente înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA aplicând prevederile alin. (9) astfel:

(...) c) în situația prevăzută la alin. (11) lit. d), de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă:

1. prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen;

2. prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă;

(13) Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (11) au obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la art. 323, indiferent de perioada fiscală aplicată conform art. 322, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

(14) Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8).

(15) A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată. Registrele sunt publice și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată se face de către organul fiscal competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA înscrisă în decizie este data prevăzută la alin. (11). Anularea înregistrării în scopuri de TVA produce la furnizor/prestator efectele prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) de la data prevăzută la alin. (11) și în cazul beneficiarului produce efectele prevăzute la art. 11 alin. (7) și (9) din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată.”

”Art. 324 - Decontul special de taxă și alte declarații

(10) Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) trebuie să depună o declarație privind taxa colectată care trebuie plătită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectată care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA;”

b) taxa colectată care trebuie plătită pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare, dar a căror exigibilitate de taxă potrivit art. 282 alin. (3) - (8) intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.”

De asemenea, conform Ordinului nr. 188/2018 din 22 ianuarie 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe va-

loarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" :

„ART. 1 Se aprobă modelul și conținutul formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", cod: 14.13.01.02/c.a., prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 2 Formularul menționat la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2.

ANEXA 2 Instrucțiuni de completare a formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal"

"Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", denumită în continuare declarație, se depune, după cum urmează:

(...)- potrivit art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligația plății taxei colectate în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal;"

Legiuitorul a mai prevăzut că termenul de depunere a Declarației 311 este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal.

Potrivit dispozițiilor legale anterior citate, persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) pot desfășura activitate economică și după anularea codului de TVA, însă nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate și sunt supuse obligației de plată a TVA colectată aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.

În această situație, **agentul economic are obligația să calculeze, să colecteze și să plătească taxa pe valoarea adăugată la bugetul de stat, utilizând formularul special, 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea**

adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”.

Persoana impozabilă din România al cărui cod de TVA a fost anulat conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. d), nu poate aplica regimul special de scutire reglementat prin art. 310 din Codul fiscal, până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligată să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8). În acest caz, persoana impozabilă nu se poate considera ca fiind neplătitoare de TVA, aceasta având, conform legii, calitatea de „**persoană impozabilă a cărui cod de TVA a fost anulat din oficiu**”.

Din analiza documentelor atașate la dosarul cauzei și potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, rezultă că:

1. În perioada 01.06.2017-31.08.2017, societatea petentă, XX S.R.L., desi avea codul de TVA anulat , aceasta a efectuat livrări de servicii către partenerul intracomunitar XXXGmbH, din Germania, având cod TVA DE00000000 în sumă totală de XXXX lei, consemnate în facturi.

2. De asemenea, societatea nu a colectat și nu a achitat bugetului consolidat al statului taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor efectuate în sumă de YYlei.

3. Societatea petentă nu a întocmit și nu a depus decontul special de taxă pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.06.2017 - 31.08.2017, ca urmare a anulării înregistrării în scopuri de TVA, anulare efectuată din oficiu potrivit dispozițiilor art. 316 alin.(11) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a declarat TVA exigibilă pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.

4. Prin contestația formulată societatea nu aduce niciun argument factic ori legal de natură să combată constatările organelor fiscale și ignoră dispozițiile legale anterior citate care stipulează cu suficientă claritate faptul că avea obligația colectării TVA.

5. Prin anularea codului de TVA societatea nu și-a pierdut calitatea de persoană impozabilă, nu a devenit persoană neplătitoare de TVA, astfel că nu-i era interzis să emită factură și bon fiscal cu TVA, legislația fiscală stabilind doar cu titlul de sancțiune că trebuie să colecteze TVA pentru operațiunile taxabile desfășurate dar nu are drept de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate, până la data înregistrării în scop de TVA. În situația dată, societatea trebuia să completeze formularul „311” aplicând instrucțiunile prevăzute în ordinul ANAF pentru aprobarea modelului și conținutului formularului ”311”, anterior menționat, în vigoare în perioada în care taxa devenea exigibilă.

Astfel, persoanele obligate la plata taxei sunt cele prevăzute la art. 269 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv persoanele impozabile care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, fără nicio distincție în funcție de volumul/valoarea bunurilor livrate/serviciilor prestate, societatea confundând regimul persoanelor impozabile obligate la plata TVA conform art. 307 din Codul fiscal cu regimul special de scutire

pentru întreprinderi mici, aplicabil în condițiile art. 310 din Codul fiscal. Astfel, conform acestui regim special, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care în anul calendaristic precedent și anul în curs realizează operațiuni sub plafonul de scutire, pot solicita scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Or, în cazul societății XX S.R.L. nu este vorba de o scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, la solicitarea contribuabilului, ci de o anulare a înregistrării în scop de TVA a contribuabilului, **ca o formă sancționatorie.**

În acest sens, organul de soluționare a contestației reține că teza ultimă a art. 316 alin. (14) din Codul fiscal prevede în mod expres că *”Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8).”*

Cu alte cuvinte, persoanele cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform procedurii prevăzute pentru aplicarea art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal nu mai pot aplica regimul special de scutire de TVA pentru întreprinderi mici, chiar dacă ulterior realizează operațiuni sub plafonul de scutire, acestea rămânând obligate la colectarea și plata TVA conform art. 11 alin. (8) din Codul fiscal (cazul contribuabilului contestator XX S.R.L.).

6. Organele de inspecție fiscală au aplicat întocmai prevederile legislației fiscale, în condițiile în care obligativitatea plății TVA colectate pentru acest contribuabil este instituită prin art. 11 alin. (8) din Codul fiscal, invocat expresde organele fiscale, împreună cu celelalte temeuri legale aplicate speței, respectiv: art. 281, art. 282 (faptul generator și exigibilitatea), art. 291 (cota de TVA), art. 324 (persoana obligată la plata taxei), art. 319 (emiterea facturilor), art. 321 (evidența operațiunilor), art. 323 (decontul de taxă), art. 324 (decontul special de taxă și alte declarații) și art. 326 din Codul fiscal (plata taxei).

7. Prin art. 324 alin. (10) din Codul fiscal legiuitorul a înțeles să reglementeze, faptul că persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal sunt obligate să plătească TVA și să depună o declarație în acest sens pentru TVA colectată care trebuia plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate (ipoteză aplicabilă societății care a realizat prestări de servicii în perioada în discuție - obligație generată de prevederile art. 11 alin. (8) din Codul fiscal).

8. Totodată, pentru a calcula valoarea TVA colectată, societatea trebuia să procedeze în conformitate cu prevederile art. 286 și Normelor metodologice date în aplicarea art. 291 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 1/2016, conform cărora:

„36. Pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile, respectiv cele care sunt supuse cotei standard de TVA sau cotelor reduse de TVA, prevăzute de art. 291 din Codul fiscal, taxa colectată se determină după cum urmează:

a) se aplică cota legală de TVA la contravaloarea livrării/prestării, în cazul în care rezultă că părțile au convenit că TVA nu este inclusă în contravaloarea livrării, sau în cazul în care contrapartida nu este stabilită de părți, ci este stabilită prin lege, prin licitație, printr-o hotărâre a instanței, sau alte situații similare, și nu include taxa;

b) **contrapartida unei livrări de bunuri/prestări de servicii trebuie considerată ca incluzând deja taxa pe valoarea adăugată, taxa determinându-se prin aplicarea procedurii sutei mărite, respectiv $20 \times 100 / 120$ în cazul cotei standard și $19 \times 100 / 119$ începând cu data de 1 ianuarie 2017, $9 \times 100 / 109$ sau $5 \times 100 / 105$ în cazul cotelor reduse, în următoarele situații:**

1. atunci când părțile au convenit că TVA este inclusă în contravaloarea livrării/prestării;

2. în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară potrivit legii emiterea unei facturi;

3. în orice situație în care contrapartida nu este stabilită de părți, ci este stabilită prin lege, prin licitație, printr-o hotărâre a instanței, sau alte situații similare, și include taxa sau nu există nicio mențiune cu privire la taxa pe valoarea adăugată;

4. atunci când prețul unui bun/serviciu a fost stabilit de părți fără nicio mențiune cu privire la taxa pe valoarea adăugată, iar furnizorul/prestatorul bunului/serviciului respectiv este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată colectate pentru operațiunea supusă taxei, și furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată care ar fi trebuit colectată pentru operațiunea respectivă. Poate fi acceptată ca mijloc de probă a faptului că furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată, inclusiv o declarație pe propria răspundere a furnizorului.”

Determinarea TVA colectată s-a efectuat prin aplicarea procedurii sutei mărite, luându-se în considerare faptul că societatea are posibilitatea recuperării de la beneficiar a taxei pe valoarea adăugată care ar fi trebuit colectată.

9. Referitor la susținerea petentei că pentru prestațiile de servicii intracomunitare către beneficiari persoane impozabile locul prestației este sediu beneficiarului (art. 278 alin.(2) din Codul fiscal), învederăm că această regulă nu îi este aplicabilă petentei, având în vedere că petentei îi sunt aplicabile măsurile sancționatorii prevăzute de art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aplicabile fără excepții:

”Art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

“(6) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform Codului de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute de prezentul cod, dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate. În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12), persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea taxei în primul

decont de taxă prevăzut la art.323 deus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile. După înregistrarea în scopuri de taxă conform art.316 alin.(12), pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, contribuabilii emit facturi în care înscriu distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă deus conform art.324. “

(...) (8) **Persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă. În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12), persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 deus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile. După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12), pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, persoanele impozabile emit facturi în care înscriu distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă deus conform art. 323.”**

Referitor la acest aspect, în probațiune petenta nu a anexat la contestație documente noi, care nu au fost prezentate și în timpul inspecției fiscale.

În speță, sunt incidente și prevederile art. 73 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) *Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

În ceea ce privește dreptul contestatarilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„(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”.*

Din normele legale mai sus prezentate se reține că acesta nu și-a exercitat posibilitatea conferită de legiuitor prin dispozițiile art. 276 alin.4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nedepunând mijloace de probă noi.

Prin urmare, întrucât petenta nu a motivat pretensiile din contestația formulată cu motive de drept și înscrieri de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscală care să infirme situația de fapt constatată de inspectia fiscală, respectiv documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, fapt pentru care, în temeiul prevederilor art. 279

alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia *“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată** contestația formulată de societatea XX S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. XXX 467/27.09.2021 pentru suma de YY lei, reprezentând TVA colectată.

*
* *

În ceea ce privește Raportul de inspecție fiscală nr. XXX 382/27.09.2021, se reține că Raportul de inspecție fiscală nu constituie titlu de creanță și nu creează vreun raport obligațional între bugetul statului și contribuabil, motiv pentru care nu poate fi contestat pe cale administrativ-fiscală, motiv pentru care s-a soluționat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. XXX 467/27.09.2021.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DISPUNE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de petenta XX S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. XXX 467/27.09.2021, pentru TVA în sumă de YY lei.

- prezenta decizie se comunică :
 - societății XX S.R.L. ;
 - AJFP XX - Inspecție fiscală

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul XX în termen de 6 luni de la data comunicării.

**APROBAT,
DIRECTOR GENERAL**