



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17

Sector 5, București

Tel : + 021 3199759 interior 2073

Fax : + 021 3368548

e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 342 /2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor

sub nr. 908569/24.08.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. .X./23.08.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 908569/24.08.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în X, Str. X, nr. 6, județul X, C.U.I. X, împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010, întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, contestație depusă prin cabinet de avocat X, cu Împuternicirea avocațială nr. X/05.07.2010, atașată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/31.05.2010, urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. .X. S.A.** de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Inspecție Fiscală Regiunea X .X., societatea contestând parțial decizia de impunere și anume, suma totală de **X lei**, reprezentând:

- X lei - taxa pe valoarea adăugată;
- X lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

S.C. .X. S.A. cu sediul în X, Str. X, nr. X, județul X, C.U.I. X, la data depunerii contestației, figurează la poziția nr. X din anexa nr. 1 din OMFP nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010 contestată, a fost comunicată în data de **22.06.2010**, potrivit ștampilei societății aplicate pe adresa de transmitere a dosarului inspecției fiscale de la D.G.A.M.C. nr. X/07.06.2010 aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv în data de **08.07.2010**, așa cum reiese din ștampila Oficiului poștal X, aplicată pe plicul de expediție al contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209, alin. 1, lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A. .**

I. S.C. .X. S.A. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/31.05.2010, urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. .X. S.A.** de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Inspecție Fiscală Regiunea X .X., societatea contestând parțial decizia de impunere și anume, suma totală de **X lei**, reprezentând:

- Xlei - taxa pe valoarea adăugată;
- X lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin contestația formulată societatea solicită admiterea contestației, anularea deciziei privitoare la obligarea societății la plata sumei de X lei și în subsidiar, recalcularea bazei impozabile a TVA și a majorărilor de întârziere, invocând următoarele motive:

Inspekția fiscală parțială efectuată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Inspekție Fiscală Regiunea X X la **S.C. .X. S.A.** în perioada 06.01.2010 – 27.05.2010, a cuprins verificarea TVA pentru perioada 01.05.2005 – 31.12.2009.

Pentru verificarea TVA colectată la livrările intracomunitare s-a solicitat Compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul D.G.A.M.C., informații privitoare la valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA pentru clienții din statele membre.

În răspunsul primit sunt menționate două „livrări românești suspecte” făcute de societatea **S.C. .X. S.A.** către firma X în trimestrul III – 2007 și trimestrul I – 2008.

*În această perioadă firma X a avut codul de TVA – **FR X** – nealocat de SM.*

În baza informațiilor din Raportul nr. X/02.02.2010, organul de control a stabilit că livrarea din trim. I 2008 nu beneficiază de scutire de TVA și a dispus calcularea TVA pentru suma de X lei – valoarea produselor livrate, stabilindu-se astfel TVA datorată în sumă de X lei și majorări de întârziere în cuantum de X lei.

Societatea precizează că Decizia de impunere nr. X/31.05.2010 a fost motivată de organele de inspekție fiscală, în drept, pe dispozițiile art. 145, alin. 3, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. .X. S.A. consideră măsura de stabilire de TVA suplimentară de plată și calcularea de accesorii aferente nelegală, întrucât operațiunea comercială din data de 24.03.2008 a fost efectuată cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare la acea dată, respectiv prevederile art. 143, alin. (2) și (3) și a celor cuprinse în Ordinul nr. 2421/18.12.2007.

Conform acestor prevederi, sunt scutite de TVA livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, iar pentru a se justifica scutirea se întocmesc următoarele documente:

- a) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) 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.

S.C. .X. S.A. precizează că derulează operațiuni comerciale cu societatea X din luna martie 2007 până în prezent, de la începutul colaborării fiindu-i comunicat codul atribuit în scopuri de TVA, respectiv **X** și nu a înregistrat probleme de natură fiscală și nici financiară pe toată durata colaborării.

De asemenea, societatea susține că documentele întocmite pentru livrarea din 24.03.2008 (Invoice nr. X/24.03.2008; Factura internă nr. BN YFF X; X și X) s-au întocmit cu respectarea normelor legale mai sus citate, atât factura externă (invoice) cât și cea internă fiind completate cu toate datele de identificare ale cumpărătorului X, **inclusiv Codul de TVA – FR 59453275034.**

Totodată, societatea susține că, deși a prezentat toate documentele de livrare corect întocmite și a precizat că verifica în prealabil starea fiscală a firmelor cărora le livra intracomunitar produse, explicațiile și documentele prezentate nu au fost luate în considerare de organele de inspecție fiscală și i s-a solicitat de către acestea să dovedească în scris faptul că anterior livrării a verificat valabilitatea codului de TVA.

Față de starea de fapt mai sus prezentată, societatea consideră că măsura luată de organele de inspecție fiscală, de recalculare a bazei impozabile, precum și aplicarea de majorări de întârziere, numai în baza informațiilor cuprinse în Raportul întocmit de Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul D.G.A.M.C., este nelegală, întrucât informațiile respective nu pot sta la baza măsurii de eliminare a scutirii de TVA la livrarea intracomunitară, recalcularea taxei și a majorărilor de întârziere, aceste informații trebuind completate prin verificarea documentelor de livrare și încasare și numai în măsura în care se dovedea faptul că livrarea intracomunitară nu s-a realizat, să se ia măsuri contra societății, conform prevederilor art. 49, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. .X. S.A. precizează faptul că în timpul inspecției fiscale a făcut demersuri prin Camera de Comerț și Industrie X și a solicitat organelor fiscale franceze informații privind codul de TVA atribuit firmei X

Organele fiscale franceze au comunicat societății următoarele:

“ Codul de TVA intracomunitar nr. FR 59453275034 este utilizat începând din anul 2004 de firma X.

În perioada 3 mai 2004 – 30.06.2008 această firmă a funcționat la adresa : 10 avenue X. Din 01 iulie 2008 funcționează la adresa X 51390 X. Numărul de TVA intracomunitar nu s-a modificat.”

În subsidiar, **S.C. .X. S.A.** solicită recalcularea bazei impozabile a TVA și a majorărilor de întârziere, pentru următoarele considerente:

- livrarea din trimestrul III 2007 considerată de organele de inspecție fiscală “suspectă”, a fost o regularizare între **S.C. .X. S.A.** și cumpărătorul X X. Regularizarea a fost înregistrată cu semnul – (minus), respectiv – X lei.

Societatea susține că organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare situația mai sus prezentată și nu a stabilit TVA aferentă sumei de X lei, calculul corect fiind următorul:

- livrare trim. III 2007 în valoare de : - X lei x 19% = - X lei (TVA colectată suplimentar);

- livrare trim. I 2008 în valoare de X lei x 19% = X lei (TVA colectată suplimentar);

Total TVA colectată suplimentar = X lei – X lei = X lei.

TVA de plată corect = X lei.

La valoarea de X lei se calculează majorări de întârziere.

Concluzionând, **S.C. .X. S.A.** solicită admiterea contestației și anularea în parte a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010, **pentru plata sumei de X lei și în subsidiar, recalcularea TVA și a majorărilor de întârziere.**

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina **S.C. .X. S.A.** prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/31.05.2010, suma totală de **X lei**, reprezentând:

- X lei - taxa pe valoarea adăugată;

- X lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

S.C. .X. S.A. contestă parțial decizia de impunere și anume formulează contestație pentru suma de **X lei**, reprezentând:

- X lei - taxa pe valoarea adăugată;
- X lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală au verificat taxa pe valoarea adăugată pentru perioada **01.05.2005 – 31.12.2009**, din care soluționarea cu control ulterior a deconturilor cu sumă negativă de TVA, cu opțiune de rambursare, pentru perioada 01.05.2005 – 31.05.2009.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată pe perioada supusă verificării, organele de inspecție fiscală au constatat și stabilit următoarele:

În timpul inspecției fiscale, cu adresa nr. X/25.01.2010 s-au solicitat Compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul D.G.A.M.C., informații referitoare la:

- verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA pentru clienții din statele membre;
- datele raportate prin sistemul VIES cu privire la livrările/achizițiile efectuate de către contribuabili din state membre către S.C. .X. S.A. X.

La punctul 3 din Raportul privind informațiile primite prin sistemul VIES, primit cu adresa nr. X/03.02.2010 a Compartimentului de schimb internațional de informații, sunt menționate „**livrări românești suspecte**” către firma X din Franța, motivul fiind “**Cod TVA nealocat de SM**” în trim. 3 / 2007 și trim. 1 / 2008.

În perioadele menționate în Raport au fost identificate 2 (două) operațiuni de livrări intracomunitare către firma X pe codul de TVA FR59453275034 nealocat în trimestrele respective, după cum urmează:

- în trimestrul 3/2007, o operațiune de regularizare a livrărilor către această firmă, în sumă de -X lei, raportată prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri;
- în trimestrul X/2008, o livrare intracomunitară de bunuri pentru care s-a emis Invoice nr.X/24.03.2008 în valoare de X euro, factura internă seria BN YFF1 nr. 7924354/24.03.2008 în sumă de X lei raportată prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri.

Având în vedere că în perioadele menționate mai sus codurile fiscale înscrise pe facturile de livrări intracomunitare figurează la punctul 3 din Raportul privind informațiile primite prin sistemul VIES **ca nealocate de statul membru**, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu beneficiază de scutire de TVA pentru aceste livrări, încălcând prevederile art. 143, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din Nota explicativă dată de directorul economic al societății rezultă că, la data livrării mărfii societatea a verificat pe site-ul electronic valabilitatea codului de înregistrare fiscală în scopuri de TVA al partenerului francez, dar nu se poate proba acest fapt întrucât nu s-a listat pagina cu confirmarea validității codului de la acea dată.

Față de situația mai sus prezentată, organele de inspecție fiscală au constatat nevalabilitatea codului de TVA pentru trimestrul 3/2007 și trimestrul 1/2008 și pe cale de consecință, au stabilit TVA suplimentară de plată în sumă de **X lei (X lei x 19%)**, pentru care s-au calculat majorări de întârziere până la data de 10.05.2010 în sumă totală de **X lei**, în conformitate cu prevederile art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de **X lei**, reprezentând:

- X lei - taxa pe valoarea adăugată;
- X lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

Agencia Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă S.C. .X. S.A. beneficiază de scutire de TVA cu drept de deducere pentru operațiunea de livrare intracomunitară către SARL UNIVERS BATERIE din Franța, în condițiile în care în perioada efectuării operațiunii respective, această societate nu avea codul de TVA suspendat, așa cum reiese din constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală au verificat la **S.C. .X. S.A.** taxa pe valoarea adăugată pentru perioada **01.05.2005 – 31.12.2009**, prilej cu care au identificat 2 (două) operațiuni de livrări intracomunitare către X X din Franța, pe codul de TVA FR59453275034, astfel: în trim. 3/2007 – o operațiune de regularizare a livrărilor anterioare către această firmă în sumă de -X lei și în trim. 1/2008 – o livrare intracomunitară de bunuri pentru care s-a emis Invoice nr. 091F/24.03.2008 în valoare de X euro și factura internă seria BN YFF nr. 7924354/24.03.2008 în sumă de X lei, operațiunea fiind înregistrată de societate ca scutită de TVA cu drept de deducere.

În timpul inspecției fiscale, cu adresa nr. X/25.01.2010, s-au solicitat Compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul D.G.A.M.C. informații referitoare la valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA pentru clienții din statele membre și datele raportate prin sistemul VIES cu privire la livrările/achizițiile efectuate de către contribuabilii din statele membre către S.C. .X. S.A.X.

La punctul 3 din Raportul nr. X/02.02.2010 privind informațiile primite prin sistemul VIES , primit cu adresa nr. X/03.02.2010 a Compartimentului de schimb internațional de informații, sunt menționate „**livrări românești suspecte**” către firma X din X, motivul fiind “**Cod TVA nealocat de SM**” în **trim. 3 / 2007 și trim. 1 / 2008.**

Față de cele de mai sus și a documentelor prezentate de către societate, pentru livrările înregistrate către firma SARL UNIVERS BATERIE din Franța în perioada când codul de TVA nu a fost valabil, respectiv trim. 1/2008, organele de inspecție fiscală au stabilit în baza prevederilor art. 143, alin. 2, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, TVA suplimentară de plată în sumă de **X lei (X lei x 19%)**, pentru care s-au calculat majorări de întârziere până la data de 10.05.2010 în sumă totală de **X lei**, în conformitate cu prevederile art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatoarea susține că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 124/31.05.2010 a fost motivată de organele de inspecție fiscală, în drept, pe dispozițiile art. 145, alin. 3, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și consideră măsura de stabilire de TVA suplimentară de plată și calcularea de accesorii aferente nelegală, întrucât operațiunea comercială din data de 24.03.2008 a fost efectuată cu respectarea dispozițiilor

legale în vigoare la acea dată, respectiv prevederile art. 143, alin. (2) și (3) și a celor cuprinse în Ordinul nr. 2421/18.12.2007 pentru modificarea 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.

Totodată, societatea susține că, explicațiile și documentele prezentate nu au fost luate în considerare de organele de inspecție fiscală, solicitându-i-se de către acestea să dovedească în scris faptul că anterior livrării a verificat valabilitatea codului de TVA și consideră că măsura luată de organele de inspecție fiscală, de recalculare a bazei impozabile, precum și aplicarea de majorări de întârziere, numai în baza informațiilor cuprinse în Raportul întocmit de Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul D.G.A.M.C., este nelegală, întrucât informațiile respective nu pot sta la baza măsurii de eliminare a scutirii de TVA la livrarea intracomunitară, recalcularea TVA și a majorărilor de întârziere, aceste informații trebuind completate prin verificarea documentelor de livrare și încasare și numai în măsura în care se dovedea faptul că livrarea intracomunitară nu s-a realizat, să se ia măsuri contra societății, conform prevederilor art. 49, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. .X. S.A. precizează faptul că în timpul inspecției fiscale a făcut demersuri prin Camera de Comerț și Industrie X și a solicitat organelor fiscale franceze informații privind codul de TVA atribuit firmei X X.

Organele fiscale franceze au comunicat societății următoarele:

“ Codul de TVA intracomunitar nr. FR 59453275034 este utilizat începând din anul 2004 de firma X.

În perioada 3 mai 2004 – 30.06.2008 această firmă a funcționat la adresa : 10 avenue X X. Din 01. iulie 2008 funcționează la adresa X X. Numărul de TVA intracomunitar nu s-a modificat.”

În drept, conform art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ (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.”

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că scutirea de taxa pe valoarea adăugată la livrările intracomunitare de bunuri este condiționată de comunicarea către furnizorul român a **unui cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit clientului străin de autoritățile fiscale din statul membru respectiv.**

Se reține că **S.C. .X. S.A.** susține și demonstrează prin Situația livrărilor din perioada 2007-2009 anexată la dosarul cauzei, faptul că a derulat tranzacții comerciale cu X din Franța, iar codul comunicat inițial, respectiv în martie 2007, a fost utilizat pe toată perioada, fără a înregistra pe întreaga perioadă probleme de natură fiscală și financiară.

În susținerea motivației, contestatoarea enumeră documentele care s-au întocmit și au stat la baza livrării efectuate în data de 24.03.2008 către X din Franța, documente pe care a înscris codul de TVA - FR 59453275034 și nu este de acord cu solicitarea suplimentară a organului de inspecție fiscală, pe lângă documentele care atestă livrarea, să facă și dovada că anterior livrării în cauză, s-a verificat valabilitatea codului de TVA al beneficiarului.

De asemenea, societatea contestă forța doveditoare a informațiilor cuprinse în Raportul privind informațiile primite prin sistemul VIES, considerând că *“ informațiile cuprinse în Raportul întocmit de Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul D.G.A.M.C. , nu pot sta la baza măsurii de eliminare a scutirii de TVA la livrarea intracomunitară, recalcularea taxei și a majorărilor de întârziere ”* și susține că livrarea intracomunitară s-a realizat – fapt pe care l-a demonstrat cu documente legale.

Societatea mai invocă în susținerea contestației faptul că, în timpul inspecției fiscale a făcut demersuri prin Camera de Comerț și Industrie Bistrița Năsăud și a solicitat organelor fiscale franceze informații privind codul de TVA atribuit firmei X.

Din răspunsurile primite, rezultă că respectivul cod de TVA FR 59453275034 este utilizat începând din anul 2004 de firma X, adresa fiind neschimbată până în 30.06.2008, iar *“ numărul de TVA intracomunitar nu s-a modificat. ”*

Se reține că, prin adresa nr. X/23.08.2010, anexată la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală precizează că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/31.05.2010 nu se invalidează tranzacția **ci scutirea de TVA pentru tranzacție.**

În conformitate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2009 privind Regulamentul de Organizare și Funcționare al A.N.A.F., cu modificările și completările ulterioare, Serviciul de schimb internațional de informații din cadrul Direcției Generale de Informații Fiscale asigură accesul la informațiile fiscale ale structurilor abilitate din cadrul Uniunii Europene și colaborează cu structurile similare din Uniunea Europeană, pentru îmbunătățirea schimburilor de informații intracomunitare.

Astfel, cu adresa nr. X/30.09.2010, am înaintat Raportul nr. X/02.02.2010 privind informațiile primite prin sistemul VIES în care sunt menționate „**livrări românești suspecte**” către firma X din Franța, motivul fiind „**Cod TVA nealocat de SM**” în trim. 3/2007 și trim. 1/2008.

Din adresa Direcției Generale de Informații Fiscale nr. 846.259/08.11.2010, transmisă în acest sens, a reieșit că informațiile care apar în raportul privind tranzacțiile intracomunitare ale S.C. .X. SA, pct. 3, „Livrări românești suspecte” sunt cele transmise de Franța pentru trim. 3/2007 și trim. 1/2008, prin intermediul fișierelor OMCTL. Fișierele OMCTL conțin lista agenților economici din statul membru respectiv care, în perioada de referință, se află într-una din stările: cod de TVA nealocat, cod de TVA invalid, cod de TVA inactiv în perioada indicată, cod de TVA invalid temporar în perioada indicată.

Întrucât aceste mesaje pot face obiectul unor corecții ulterioare din partea statului membru care le-a transmis, situația reală a contribuabilului se vizualizează în altă funcție a aplicației VIES și anume „Verificare istoric cod TVA operator”.

Potrivit adresei direcției de specialitate, **în conformitate cu datele de istoric din VIES, codul de operare FR59453275034 (X) care face obiectul contestației formulate de S.C. .X. SA, este valid începând cu data de 03.05.2004 și până în prezent nu a înregistrat nici o perioadă de inactivare sau invalidare temporară.**

Astfel, avându-se în vedere că faptul generator al livrării, așa cum acesta este definit la art. 134, alin. (1) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 134¹, alin. (1) din același act normativ precum și exigibilitatea taxei (art. 134², alin. (1) din Codul fiscal) sunt aferente unei perioade (trim. III 2007 și trim. I 2008) când codul de TVA al firmei beneficiare **nu a fost suspendat** (conform informațiilor furnizate de autoritățile fiscale ale statului francez prin sistemul VIES), avându-se în vedere îndeplinirea condiției imperative cerută de lege (art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare), respectiv **valabilitatea codului de înregistrare fiscală în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din statul membru, în acest caz**

Franța, organele de inspecție fiscală în mod eronat nu au acordat contestatoarei scutirea de TVA pentru tranzacția în cauză.

Din constatările organelor de inspecție fiscală reiese că tranzacția există, însă societatea nu beneficiază de scutire de TVA pentru aceste livrări.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale a societății, în conformitate cu prevederile art. 65 alin. 2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *“organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii”*.

În baza art. 49, alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-au solicitat informații din partea societății cu privire la deținerea unui înscris din care să rezulte valabilitatea codului de TVA FR59453275034 în trim. I 2008.

Din nota explicativă dată de directorul economic al **S.C. .X. S.A.** reiese că la data livrării s-a verificat valabilitatea codului de TVA pe site-ul (...) și s-a confirmat valabilitatea acestuia, dar la momentul inspecției fiscale nu s-a putut face această dovadă deoarece nu s-a listat pagina cu confirmarea validității codului de la acea dată.

Se reține că, din argumentele societății în susținerea contestației referitoare la răspunsurile primite de la autoritățile fiscale franceze în legătură cu codul de TVA FR59453275034 al firmei X rezultă că, respectivul cod de TVA a fost atribuit firmei franceze pentru întreaga perioadă, **dar nu se precizează că acesta a fost suspendat (nevalidat pentru operațiuni intracomunitare) în trimestrele III 2007 și I 2008 .**

Având în vedere cele reținute anterior, în temeiul art. 216, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va admite contestația societății formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nrX/31.05.2010, pentru suma de **X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată și se va anula decizia de impunere contestată pentru această sumă.

În ceea ce privește suma de **X lei**, aceasta reprezintă majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**, stabilite de organele fiscale prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010, potrivit prevederilor art. 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*”, se reține că societatea contestatoare nu datorează nici suma totală de **X lei** reprezentând majorări de întârziere, pe cale de consecință va fi admisă contestația și pentru acest capăt de cerere și anulată decizia de impunere contestată și pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- X lei - taxa pe valoarea adăugată;
- X lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

și anularea Deciziei de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. X/31.05.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru această sumă.

DIRECTOR GENERAL

X