



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. x S.R.L.**
Bozovici, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ...
sub nr..../...2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., prin adresa nr..../...2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.4197/11.12.2012, asupra contestației formulate de **S.C x S.R.L.**, cu sediul în

S.C. x S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../.....2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2012 pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

-lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **S.C. x S.R.L.** se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.../...2012, emisă de organele de inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2012.

În susținerea cauzei contestatoarea invocă următoarele:

Contestatoarea arată că în formularea contestației a avut în vedere următoarele prevederi legale: art. 143, alin. (2) lit a) și art.145 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatoarea arată că organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată, respectiv taxa pe valoarea adăugată pentru trei livrări intracomunitare pe motivul că "din informațiile existente în sistemul VIES transmise de

compartimentul schimb internațional din cadrul D.G.F.P. se constată că aceste coduri de TVA sunt nealocate de statul membru”, respectiv:

- “factura .../...2012 lei, cod înregistrare în scopuri de TVA - IT.....;
- factura.../.....2012 Italia lei, cod înregistrare în scopuri de TVA - IT;
- factura .../.....2012 Italia lei, cod înregistrare în scopuri de TVA - IT”.

Contestatoarea susține că, în fapt livrările respective sunt reale, ele au la bază o factură înregistrată în contabilitatea firmei și au fost plătite de beneficiari prin bancă, deci apar și în contabilitatea acestora. Totodată, susține că pentru aceste tranzacții au fost solicitate codurile de înregistrare în scopuri de TVA așa cum prevede “ articolul 143, alin 2, lit a), care au fost comunicate, conform și constatărilor din actul de control”. Societatea a întocmit și după la timp Declarația 390 VIES, iar programul informatic al Ministerului de Finanțe care verifică această declarație nu a detectat niciunul din aceste coduri ca fiind nealocate.

Prin urmare, contestatoarea solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. .../...2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2012, întocmită de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală nr., prin care a fost obligată la plata sumei de ... lei, din care: suma de lei reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată, suma de 189 lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței constatate și suma de 606 lei reprezentând penalități de întârziere aferente acestei diferențe.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..../...2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../...2012, s-au constatat următoarele:

Perioada verificată: ...2012 – ...2012.

În urma inspecției fiscale parțiale efectuate organele de inspecție fiscală consemnează că societatea a realizat următoarele tipuri de operațiuni:

- livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc paletizat) operațiune scutită de taxă cu drept de deducere în conformitate cu prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- achiziții de bunuri care sunt destinate operațiunilor taxabile realizate , nefiind constatate deficiențe privind modul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor.

Totodată, organele de inspecție fiscală arată că prin decontul de taxa pe valoarea adăugată nr..../...2012 aferent lunii mai 2012, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de lei, solicitarea de rambursare fiind soluționată de organele fiscale din cadrul A.F.P. care au emis în acest sens “Decizia de rambursare” nr..../...2012.

În legătură cu livrările intracomunitare de bunuri organele de inspecție fiscală consemnează că societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri în Italia și Germania.

Urmare a verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. x S.R.L. a efectuat în perioada aprilie 2012 – mai 2012, următoarele livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în statul membru Italia, conform situației prezentate în tabelul de mai jos:

Nr.factura/data	Beneficiar	Valoare (lei)	Stat membru	Cod înregistrare în scopuri de TVA
.../11.04.2012	Italia	IT ...
.../11.05.2012	Italia	IT
...23.05.2012	Italia	IT

În baza informațiilor existente în sistemul VIES transmise de Compartimentul de schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin cu adresa nr.../.../....2012, ca răspuns la solicitarea organelor de inspecție fiscală transmisă prin adresa nr...../....2012, de verificare a valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a clienților intracomunitari ai SC x SRL, s-a constatat că aceste coduri de înregistrare în scopul de TVA sunt nealocate de statul membru Italia.

Astfel, organele de inspecție fiscală consemnează că potrivit art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare operațiunile intracomunitare menționate erau scutite dacă furnizorului SC x SRL i s-ar fi comunicat un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de statul italian.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la taxarea acestor operațiuni stabilind în sarcina societății o diferență de taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă totală de lei, aferentă facturilor de livrare intracomunitare emise în perioada aprilie 2012 - mai 2012 către cei trei beneficiari din Italia (....,,, după cum urmează:

.... lei x 24% = ... lei
... lei x 24% = lei
... lei x 24 % = lei

Pentru diferența de taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă totală de 4.038 lei, neachitată la scadență organele de inspecție fiscală au calculat majorări/dobânzi de întârziere potrivit art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală delei începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data de2012, după cum urmează :

...lei x 0,04% x ... zile (26.05.2012 - 15.10.2012) =... lei
... lei x 0,04% x ... zile (26.06.2012 - 15.10.2012) = ... lei
... lei x 0,04% x zile (26.06.2012 - 15.10.2012) =... lei

Totodată, pentru diferența de taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă totală de8 lei, organele de inspecție fiscală au calculat penalități de întârziere potrivit art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de... lei începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data de 15.10.2012, după cum urmează :

... lei x 15% (> 90 zile întârziere : 26.05.2012 - 15.10.2012) = ... lei
... lei x 15% (> 90 zile întârziere : 26.06.2012 - 15.10.2012) = ...lei
... lei x 15% (> 90 zile întârziere : 26.06.2012 - 15.10.2012) = lei

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

În data de2012, SC x SRL a depus în copie contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2012, fiind înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.....

Prin adresa nr.../....2012 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat SC x SRL să îndeplinească cerințele prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, coroborat cu prevederile pct.2.3.și pct.3.2. din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În data de ...2012, SC x SRL a depus în original la dosarul cauzei contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2012, fiind înregistrată la registratura Administrației Finanțelor Publice Reșița sub nr.... și la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../...2012.

Referitor la contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-CS .../...2012, pentru suma totală de ... lei, din care:

- ...lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are dreptul să aplice scutirea de taxa pe valoarea adăugată aferentă unor livrări intracomunitare de bunuri, în condițiile în care nu prezintă coduri valabile de TVA ale societăților beneficiare.

Perioada verificată:2012 – ...2012.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că SC x SRL a efectuat în perioada aprilie 2012 – mai 2012 livrări intracomunitare de bunuri (lemne de foc) către trei beneficiari din statul membru Italia, conform datelor prezentate în tabelul de mai jos:

Nr.factura/data	Beneficiar	Valoare (lei)	Stat membru	Cod înregistrare în scopuri de TVA
.../11.04.2012	Italia	IT ...
.../11.05.2012	Italia	IT...
1.../23.05.2012	Italia	IT ...

În baza informațiilor existente în sistemul VIES transmise organelor de inspecție fiscală de către Compartimentul de schimb Internațional de informații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin cu adresa nr.../.../...2012, ca răspuns la solicitarea acestora transmisă prin adresa nr.../...2012 de verificare a valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a clienților intracomunitari ai contestatoarei, s-a constatat că cele trei societăți beneficiare din Italia mai sus menționate, nu dețineau un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA în perioada în care SC x SRL a declarat livrările respective.

Drept urmare, nefiind îndeplinite condițiile prevăzute la art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că livrările intracomunitare efectuate de SC x SRL către cele trei societăți beneficiare din Italia prezentate în tabelul de mai sus, nu pot fi considerate livrări scutite de TVA cu drept de deducere.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la taxarea acestor operațiuni, respectiv au stabilit că SC x SRL avea obligația colectării și plății TVA în sumă totalălei (baza impozabilă fiind de ... lei), aferentă facturilor de livrare emise în perioada aprilie 2012 - mai 2012 către cei trei beneficiari din Italia (.....), sumă pe care au stabilit-o ca diferență de taxă pe valoarea adăugată.

Pentru diferența de taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei neachitată la scadență, organele de inspecție fiscală au calculat majorări/dobânzi de întârziere, în sumă totală de lei, pentru perioada 26.05.2012 – 15.10.2012, potrivit art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Totodată, au calculat penalități de întârziere în sumă totală de ... lei pentru perioada 26.05.2012 – 15.10.2012, în conformitate cu prevederile art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată SC x SRL susține că, pentru aceste tranzacții a solicitat codurile de înregistrare în scopuri de TVA așa cum prevede " articolul 143, alin 2,lit a), care au fost comunicate, conform și constatărilor din actul de control".

Deasemenea, contestatoarea susține că a întocmit și depus la timp Declarația 390 VIES, iar programul informatic al Ministerului de Finanțe care verifică această declarație nu a detectat niciunul din aceste coduri ca fiind nealocate.

În drept, potrivit prevederilor 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, cu excepția:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152²; [...]"

În conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) lit.a), lit.b) și lit.c) din O.M.F.P. nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

" ART. 10

(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (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."

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

„ART. 155

Facturarea

[...]

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

a) *numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;*

b) *data emiterii facturii;*

c) *data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;*

d) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;*

e) *denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;*

f) *denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;*

g) *denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;*

h) *denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;*

i) *baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;*

j) *indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;*

k) *în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;*

l) *în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152¹, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;*

m) *dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152², la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;*

n) *o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată numai livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru și care trebuie să cuprindă în mod obligatoriu: factura fiscală în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru.

Potrivit Anexei nr.1 pct.2 din O.M.F.P.nr.1706/2006 pentru aprobarea Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România, în vigoare de la 01.01.2007, se prevede:

„2. Verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, furnizate vânzătorilor din România de către cumpărători din alte state membre, cade în sarcina vânzătorului; informațiile obținute ca urmare a solicitării de verificare au caracter informativ și nu obligă în nici un fel furnizorul informației.”

Prin urmare, din dispoziția legală menționată, se reține faptul că obligația verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a cumpărătorilor din alte state membre revine vânzătorului din România.

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr..../....2012, rezultă că organele de inspecție fiscală nu au acordat contestatoarei dreptul de scutire pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor intracomunitare efectuate în perioada aprilie 2012 – mai 2012 către terți beneficiari din Italia respectiv:“, în valoare totală de lei, nefiind îndeplinite condițiile prevăzute la art.143 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât codurile de înregistrare în scopuri de TVA atribuite cumpărătorilor în statul membru Italia, completate pe facturile de livrări intracomunitare sunt nealocate.

Potrivit reglementărilor legale enunțate mai sus, justificarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare se face cu factura fiscală care cuprinde în mod obligatoriu numele, adresa și **codul valabil de înregistrare în scopuri de TVA al cumpărătorului**.

În contextul de mai sus, reiese că pentru perioada verificată cei trei beneficiari din Italia, respectiv:”....“, nu dețineau un cod valabil de identificare în scopuri de TVA, fapt precizat și confirmat prin adresa nr..../.....2012, emisă de Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P., anexată în copie la dosarul cauzei de organele de inspecție fiscală, astfel că livrările intracomunitare efectuate de SC x SRL în perioada aprilie 2012 – mai 2012 către societățile mai sus menționate, s-au realizat sub cod invalid de TVA.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei referitoare la faptul “că pentru aceste tranzacții au fost solicitate codurile de înregistrare în scopuri de TVA așa cum prevede articolul 143 alin. 2 lit a), care au fost comunicate, conform și constatărilor din actul de control”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât societatea nu face dovada cu documente că la data efectuării operațiunilor consemnate în facturile nr..../11.04.2012, nr..../11.05.2012 și nr..../23.05.2012 a procedat la verificarea valabilității codurilor de înregistrate în scopuri de TVA ale societăților beneficiare din Italia, în condițiile în care această sarcină revine vânzătorului din România, așa cum prevăd dispozițiile legale anterior citate, respectiv pct.2 al Anexei nr.1 din O.M.F.P.nr.1706/2006 pentru aprobarea Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România.

Referitor la acest aspect, organele de inspecție fiscală în Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../...2012, precizează faptul că societatea în timpul controlului nu a putut face dovada că, codurile de TVA ale celor trei societăți beneficiare din Italia sunt valide.

De menționat este și faptul că, în susținerea cauzei contestatoarea nu aduce în susținere argumente probate cu documente justificative care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Potrivit prevederilor art. 65 „ Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale ” alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare – „(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*”

Totodată, la art.213 alin.(1) din același act normativ se stipulează:”.... *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*”.

Față de cele de mai sus, întrucât codurile de TVA completate de societatea contestatoare pe facturile de livrări intracomunitare nu erau valide, rezultă că facturile fiscale nu conțin toate informațiile prevăzute de lege pentru ca societatea să justifice scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri.

Având în vedere cele precizate, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale incidente speței, se reține că, în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată aferentă unor facturi de livrare emise către operatori intracomunitari ale căror coduri de TVA nu erau alocate în perioada emiterii facturilor, astfel că, în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră: „*Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 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*”, se va respinge contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../2012, pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Referitor la suma totală de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară de plată, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... ../....2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2012, se reține că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, contestatoarea datorează și suma totală delei cu titlu de majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentar de plată, având în vedere principiul de drept „*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulate de **S.C. x S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....../...2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../...2012 emisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală delei, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV

XXXXX