



DECIZIA NR. __106__
din __23.08.2010__

privind soluționarea contestației formulate de SC X SA cu sediul în municipiul Câmpulung Moldovenesc, str. X X nr. X jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 26.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. X din 26.07.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 26.07.2010, asupra contestației depuse de **SC X S.A.** cu sediul în municipiul Câmpulung Moldovenesc, str. X X nr. X, județul Suceava.

SC X S.A. contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. X/28.06.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. X/28.06.2010, privind suma totală de **X lei** reprezentând :

- **X lei** TVA;
- **X lei** majorări de întârziere TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

1. SC X SA contestă măsurile stabilite prin Decizia impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 28.06.2010 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și majorări de întârziere TVA în sumă de X lei.

Petenta precizează că în anul 2006 a emis următoarele facturi de avans:
- nr. X/02.11.2006 în valoare de X lei, din care TVA în sumă de X lei către SC X SA;

- nr. X/30.11.2006 în valoare de X lei, din care TVA în sumă de X lei către SC X SA;
- nr. X/20.12.2006 în valoare de X lei, din care TVA în sumă de X lei către SC X SA.

Societatea precizează că facturile menționate au fost emise în conformitate cu prevederile art. 160 pct. 1 din Codul fiscal și că fost înregistrate corect în jurnalele de TVA, atât la furnizor cât și la beneficiar, în anul 2006.

Contestatoarea susține că în anul 2007, prin modificarea art. 160 din Legea nr. 571/2003, prin Hotărârea nr. 1861/21.12.2006, s-a permis operațiunea de taxare inversă și la lucrările de construcții montaj, în acest sens SC X SA întocmind facturile:

- nr. X/31.01.2007 – factura de avans în valoare de X lei, din care TVA în sumă de X lei către SC X SA;
- nr. X – storno la factura X/02.11.2006 în valoare de X lei, din care TVA – X lei către X SA;
- nr. X în valoare de X lei cu TVA – „Taxare inversă” conform art. 160 Cod fiscal către X SA;
- nr. X în valoare de X lei cu TVA – „Taxare inversă” conform art. 160 Cod fiscal către SC X SA;
- nr. X în valoare de X lei cu TVA – „Taxare inversă” conform art. 160 Cod fiscal;
- nr. X cu stornare facturi avans nr. X/30.11.2006, X/20.12.2006 și X/31.01.2007.

Contestatoarea precizează că facturile nr. X au fost întocmite în momentul semnării și finalizării devizelor conform lucrărilor executate, având în vedere pct. 1 al. art. 160 din Codul fiscal, care precizează că **„Prin excepție de la prevederile art. 150 alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153 și art. 134¹ Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii pct. 7, unde se precizează că „prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.”**

Contestatoarea consideră că a procedat corect la întocmirea facturilor nrX aplicând regimul de taxare inversă conform art. 160, stornând avansurile facturate în anii 2006 și 2007 prin facturile nr. X, operațiuni ce au fost consemnate corect în jurnalul de vânzări și cumpărări al societăților implicate în tranzacții, respectiv SC X SA, SC X SA și X SA.

Contestatoarea susține că a avut în vedere faptul că la pct. 82 alin. 2 din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 se precizează că: **în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii prevăzute la art. 160 al. 2 din CF inclusiv pentru avansurile acordate, furnizorii emit facturi fără taxă și înscriu în aceste facturi o mențiune referitoare la faptul că au aplicata taxarea inversă și**

că taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Din punct de vedere contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

Totodată, precizează că la pct. 82 alin. 3 din aceleași norme se precizează că **înregistrarea taxei de către cumpărător atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, iar colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator.**

Petenta precizează că prevederile acestui aliniat sunt valabile pentru orice altă situație în care se aplică taxarea inversă.

De asemenea, susține că, dacă se analizează corect jurnalele de TVA și deconturile de taxă pe valoare adăugată ale perioadelor respective ale societăților implicate, rezultă că pct. 82 din alin. 12 din H.G. 44/2004 a fost aplicat corect la momentul înregistrărilor în contabilitate, în jurnalele de TVA și în deconturile de TVA numai pe diferență, așa cum se prevedea în punctul 82 alin. 12 din norme aplicabile în 2007.

Contestatoarea susține că obligația achitării taxei pe valoare adăugată aparține beneficiarilor, respectiv SC X SA și SC X SA, tratament contabil și fiscal aplicabil era cel prevăzut de art. 150 și 160 din Codul fiscal, înscriind operațiunea de taxare inversă atât în decontul de cumpărări cât și în decontul de vânzări și factura de avans stornată numai în decontul de cumpărări procedând astfel la calculul taxei prin diferență așa cum se prevede în normele de aplicare la momentul emiterii facturilor în anul 2007.

Petenta precizează că s-a procedat la calculul în oglindă a taxei pe valoare adăugată în varianta facturilor întocmite de SC X S.A. și modul de înregistrare al lor și la SC X SA, din care rezultă că s-a respectat tratamentul contabil și fiscal conform art. 150 alin. 1 coroborat cu art. 160 alin. 1 Codul fiscal și normele metodologice de aplicare aprobate prin HG 44/2004, modificate prin HG 1861/21.12.2006.

Contestatoarea susține că modificarea H.G. 44 prin HG 1579/19.12.2007, în varianta explicată de organul fiscal, este valabilă pentru anul 2008 în condițiile în care se aplică art. 160 din Codul Fiscal, pentru avansurile facturate cu taxare inversă în 2007.

De asemenea, petenta precizează că, în detrimentul acestei consecințe fiscale, organul de control nu a ținut cont de un număr foarte mare de articole din Legea nr. 571/2003 și de normele de aplicare în vigoare la data facturării și au aplicat strict prevederile HG 44/2004, pct. 82 alin. 12 fără a corobora cu celelalte articole ale HG 44/2004, modificată prin HG 1861/2006 și Codul fiscal și fără a analiza înregistrările efectuate atât de beneficiar cât și de furnizor.

Contestatoarea susține că organul de control eronat a specificat la pag. 4 din raportul de inspecție fiscală că societatea nu a colectat TVA în sumă de X lei și ca o consecință a acestei constatări eronate a calculat și penalități de întârziere fără a lua în considerare că această sumă a fost achitată bugetului de stat o dată cu facturile în avans în 2006 și prin aplicarea art. 160 și de către beneficiar în anul 2007, așa cum prevede art. 160 din Codul fiscal. Prin aplicarea măsurilor de simplificare furnizorul, conform pct. 82 alin. 5 nu are obligația să colecteze TVA ci numai să se facă mențiunea de „**taxare inversă**”

De asemenea, precizează că, în conformitate cu pct. 82 alin. 9 din HG 44/2004, **„9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme.”**

II Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 28.06.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă de X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de X lei.

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la SC X SA Câmpulung Moldovenesc s-a constatat că în anul 2006 societatea a încasat avansuri în sumă totală de X lei pentru lucrările de construcții montaj efectuate la SC X S.A. și SC X S.A. pentru care a emis facturile fiscale nr. X/20.12.2006, nr. X și nr. X8/02.11.2006, pentru care a colectat TVA în sumă totală de **X lei**, sume ce au rămas în sold la data de 31.12.2006.

Organele de inspecție precizează că în anul 2007 societatea a facturat lucrările de construcții efectuate și pentru toate lucrările de construcției facturate în anul 2007, aplicând eronat taxare inversă inclusiv avansurilor încasate în anul 2006, necolectând astfel TVA în sumă de **X lei**. Astfel, societatea a procedat la stornarea facturilor emise în anul 2006, întocmind facturile fiscale nr. X (SC X) și X (SC X SA) și a întocmit facturile fiscale nr. X pentru lucrările efectuate, pentru care a aplicat taxare inversă, deși avea obligația să aplice taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării.

Organele de inspecție precizează că s-au încălcat prevederile pct. 82 alin. 2 din H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare privind normele de aplicare ale art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează că **„În cazul operațiunilor pentru care înainte de data aderării s-a aplicat regimul normal de taxă pe valoarea adăugată, iar după aderare se aplică măsurile de simplificare, și pentru care au fost încasate avansuri înainte de această dată, se aplică taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării, precum și pentru orice alte avansuri sau rate a căror exigibilitate intervine după data aderării.**

Consecința fiscală a celor enunțate anterior, o reprezintă stabilirea unei obligații fiscale reprezentând TVA suplimentar în sumă de **X lei**, pentru care s-au calculat majorări de întârziere până la data de 25.06.2010, în sumă totală de **X lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentând TVA în sumă de X lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de X lei stabilite prin Decizia de impunere

nr. X din 28.06.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității aplicării taxării inverse pentru întreaga valoare a lucrării a lucrărilor de construcții montaj, facturate de către societate în anul 2007, în condițiile în care au fost încasate avansuri cu TVA în anul 2006.

În fapt, s-a constatat că, în anul 2006, societatea a încasat avansuri în sumă totală de **X lei**, din care TVA în sumă de X lei, de la SC X S.A. și SC X S.A. pentru lucrări de construcții montaj, pentru care a emis următoarele facturi fiscale:

- nr. X/20.12.2006, către SC X SA, în sumă totală de X lei, din care TVA X lei;
- nr. X/30.11.2006, către SC X SA, în sumă totală de X lei, din care TVA X lei;
- nr. X/02.11.2006, către SC X SA, în sumă totală de X lei, din care TVA X lei;

În anul 2007, societatea stornează facturile de avans menționate mai sus, emise în anul 2006 și a unei facturi emise în anul 2007, în baza următoarelor facturi:

- nr. X/16.04.2007 prin care stornează factura de avans nr. X/02.11.2006 în valoare totală de X lei, din care TVA – X lei, către X SA;
- nr. X/30.06.2007 prin care stornează facturile de avans din anul 2006, nr. X/30.11.2006 și X/20.12.2006, precum și o factură de avans din anul 2007 nr. X/31.01.2007.

De asemenea, în anul 2007, SC X S.A. emite facturi fără TVA, pentru lucrările de construcții montaj efectuate, considerând că se aplică taxarea inversă pentru întreaga valoare, după cum urmează:

- nr. X/31.01.2007 – factura de avans în valoare de X lei, din care TVA în sumă de X lei, către SC X SA;
- nr. X/16.04.2007 în valoare de X lei, fără TVA – „Taxare inversă” către SC X SA;
- nr. X/28.06.2007 în valoare de X lei, fără TVA – „Taxare inversă” către SC X SA;
- nr. X/28.06.2007 în valoare de X lei fără TVA – „Taxare inversă” către SC X SA.

Din cele prezentate se reține că, pentru lucrările de construcții montaj, societatea a stornat în anul 2007 contravaloarea avansurilor încasate în anul 2006, inclusiv a taxei pe valoare adăugată aferentă, și a emis facturi fără TVA (pe care a înscris mențiunea „taxare inversă”) pentru întreaga valoare a lucrărilor de construcții montaj efectuate, motivând că începând cu data de 01.01.2007, data aderării la Uniunea Europeană, pentru lucrările de construcții montaj se aplică taxarea inversă, respectiv beneficiarul este obligat la plata taxei.

În drept, în speță sunt aplicabile

- Prevederile art. 160 alin. 1, 2, 3 și 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, aplicabile începând cu 01.01.2007, unde se face precizarea că:

ART. 160

„Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform **art. 153.**

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

(...)

c) **lucrările de construcții-montaj;**

(...)

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).

Conform textului de lege enunțat, începând cu 01.07.2007, pentru lucrările de construcții montaj, furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol.

Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

Pe facturile emise pentru livrările de bunuri, furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

De asemenea, rezultă că, de aplicarea prevederilor prezentului articol, sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 82 alin. 12 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, așa cum au fost modificate de art. 1 din HG nr. 1861/21.12.2006, care intră în vigoare începând cu data de 01.01.2007, prevede următoarele:

„(12) În cazul operațiunilor pentru care înainte de data aderării s-a aplicat

regimul normal de taxă pe valoarea adăugată, iar după aderare se aplică măsurile de simplificare, și pentru care au fost încasate avansuri înainte de această dată, se aplică taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării, precum și pentru orice alte avansuri sau rate a căror exigibilitate intervine după data aderării.

Din textul de lege menționat se reține că în cazul operațiunilor pentru care înainte de data aderării s-a aplicat regimul normal de taxă pe valoarea adăugată, iar după aderare se aplică măsurile de simplificare, și pentru care au fost încasate avansuri înainte de această dată, se aplică taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, societatea, contrar prevederilor menționate, a aplicat în anul 2007 taxare inversă asupra întregii valori a lucrărilor de construcții montaj, fără să aibă în vedere că taxarea inversă se aplică doar pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării, deci nu și pentru valoarea lucrărilor pentru care societatea a încasat avansuri cu TVA în anul 2006.

Referitor la susținerea petentei conform căreia că a procedat corect la întocmirea facturilor nr. 2013, 2044 și 2045 aplicând regimul de taxare inversă, conform art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, stornând avansul facturat în anii 2006 și 2007, acesta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, deși societatea a procedat la stornarea facturilor emise în anul 2006, înainte de data aderării, acesta avea obligația, conform prevederilor alin. 12 din pct. 82 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, text intrat în vigoare începând cu data de 01.01.2007, să aplice taxarea inversă numai **pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării**, respectiv înainte de 01.01.2007.

De asemenea, se reține că organele de inspecție fiscală au ținut cont de prevederile pct. 82 alin. 2 și alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 **doar pentru avansurile încasate în anul 2007** (după data aderării), iar pentru avansurile încasate înainte de această dată s-au aplicat prevederile pct. 82 alin. 12 din H.G. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, modificate prin H.G. nr. 1861/21.12.2006.

Referitor la susținerea petentei conform căreia *beneficiarii aveau obligația să achite taxa pe valoare adăugată, respectiv SC X S.A. și SC X S.A.*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât contestatoarea, în calitate de furnizor, avea obligația aplicării taxării inverse începând cu 01.01.2007 numai pentru **diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării**, iar pentru avansurile încasate în anul 2006, înainte de data aderării, nu se putea aplica taxare inversă în anul 2007.

- **În ceea ce privește faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoare adăugată pentru avansurile încasate sunt aplicabile prevederile art. 134 ^ 1**

alin. 1 și ale art. 134² alin. 1 și 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se face precizarea că:

ART. 134¹

„Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

ART. 134²

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;
b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora.”

Conform textelor de lege enunțate anterior se reține că faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, iar prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.

În ceea ce privește susținerea petentei conform căreia *modificarea H.G.44/2004 prin H.G.1579/19.12.2007 în varianta explicată de organul fiscal este valabilă pentru anul 2008 în condițiile în care se aplică art. 160 din Codul fiscal pentru avansurile facturate cu taxare inversă în anul 2007*, acesta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât punctul 82 din H.G. nr. 44/2004 a fost completat prin H.G. nr. 1861/2006, care se aplică începând cu 01.01.2007, prin care se introduce alin. 12 conform căruia **„În cazul operațiunilor pentru care înainte de data aderării s-a aplicat regimul normal de taxă pe valoarea adăugată, iar după aderare se aplică măsurile de simplificare, și pentru care au fost încasate avansuri înainte de această dată, se aplică taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării”**.

În concluzia celor prezentate anterior, se reține că petenta a interpretat eronat modul de stornare a facturilor de avans purtătoare de TVA înainte de data aderării, aplicând taxarea inversă asupra întregii valori a lucrărilor de construcții montaj, fără să aibă în vedere că, potrivit pct. 82 alin. 12 din Hotărârea nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea nr. 44/2004, unde legea prevede în mod clar că în situația prezentată taxarea inverse aplică numai pe diferența dintre valoarea prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării.

Având în vedere cele prezentate, rezultă că organele de inspecție au procedat în mod legal la stabilirea TVA suplimentară în sumă de **X lei** aferentă valorii lucrărilor de construcții montaj facturate în anul 2007 și pentru care societatea a încasat avansuri în anul 2006, drept pentru care urmează a se respinge contestația formulată pentru această suma **ca neîntemeiată**.

Deoarece contestația a fost respinsă pentru TVA în sumă de **X lei**, care a generat accesoriile, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, societatea datorează și accesoriile în sumă de **X lei**, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de **X lei**, aferente TVA în sumă de **X lei**, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar TVA în sumă de **X lei**, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de X lei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 160 alin. 1,2 și 3 art. 134¹ alin. 1 și 134² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, intrată în vigoare la data de 01.01.2007, prevederile pct. 82 dat în aplicarea art. 160 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, text intrat în vigoare începând cu data de 30.03.2007, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC X S.A.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 28.06.2010.05.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma totală de **X lei** reprezentând :

- **X lei** TVA;
- **X lei** majorări de întârziere TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.