



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.31/2012
privind solutionarea contestatiilor
formulate de SC X S.A.
inregistrate la D.G.F.P. Calarasi sub nr. .../2012
si sub nr./2012

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr..../2012, asupra contestatiilor formulate de S.C. X S.A. cu sediul in comuna, judetul Calarasi, C.U.I., impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL .../2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2012.

Contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, actul administrativ fiscal atacat fiindu-i comunicat contribuabilului la data de2012.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de S.C. X S.A. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL .../2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2012.

Avand in vedere faptul ca cele doua contestatii sunt formulate de aceeași persoana juridica, impotriva aceluiași titlu de creanta fiscala, in conformitate cu prevederile pct.9.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011, se va proceda la conexarea dosarelor.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X S.A. solicita anulara Deciziei de impunere nr.F-CL /.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de .2012, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de xxx lei, impreuna cu accesorii aferente in suma de xxx lei.

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

In fapt, organul de inspectie fiscala, in urma reverificarii ca urmare a contestatiei nr./2011 depusa de societate pentru Decizia de Impunere nr./2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr./2011, a emis o noua Decizie de impunere nr./2012 in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /.2012 si a restabilit obligatii suplimentare in contul TVA in suma de xxx lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de xxx lei, motivand ca „SC X SA nu era inregistrata ca platitor in scopuri de TVA la momentul efectuarii achizitiei intracomunitare in suma de xxx lei, echivalentul a xxx euro si nu a angajat costuri si nu a facut investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice,, .

In legatura cu achizitia mentionata la paragraful anterior, desi la momentul efectuarii acestei achizitii intracomunitare de peste vii din specia sturion (februarie 2007) conform facturii nr. din2007 emisa de Euro Sturio Limited din Germania in suma de xxx euro echivalent xxx lei, achizitie care a facut obiectul stabilirii de obligatii fiscale suplimentare, SC X SA nu era inregistrata ca platitor in scopuri de TVA, art. 145 alin.(4) din Legea 571/2003 prevede ca „In conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere al taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art.153, iar normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 la pct.45.(1) precizeaza ca „ In sensul art.145 alin.(4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pentru achizitiile efectuate de aceasta inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, cu conditia sa nu depaseasca perioada prevazuta la art.147¹ alin.(2) din Codul fiscal.

In considerarea paragrafului precedent, respectiv a prevederilor legale mentionate opinia petentei este ca a indeplinit cerintele legale, respectiv a respectat prevederile art.145 alin.2,lit a din LG 571/2003 in sensul ca obiectul achizitiei (peste vii din specia sturion) a fost livrat ulterior catre societatea Y colectandu-se TVA in valoare de xxx lei si de asemenea societatea a respectat si prevederile art.147¹ alin (2) in sensul ca si-a exercitat dreptul de deducere inregistrand in luna aprilie 2008 operatiunea in evidenta contabila (articol contabil 4426=4427) si a declarat prin

Declaratia 300 (decontul de TVA) taxarea inversa asa cum a constatat si echipa de inspectie fiscala si a prezentat in raportul de inspectie fiscala precum si in declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile intracomunitare de bunuri cod 390 aceasta operatiune.

In legatura cu motivatia organului fiscal pentru excluderea de la deducere a TVA aferent achizitiei prezentata anterior, si anume ca societatea „nu a angajat costuri si nu a facut investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice,, , considera urmatoarele:

1. Societatea (prin asociatii sai) a efectuat cheltuieli de constituire, dovedite prin platile efectuate la Registrul Comertului (copie anexata)

2. Obiectul de activitate al societatii mentionat in actul constitutiv este „Pescuitul, piscicultura si activitatile conexe,, conform cod CAEN 0502.

3. Insași achizitia de peste viu din specia Sturion din februarie 2007 conform facturii nr./2007 emisa de Z din Germania in suma de xxx euro reprezinta o investitie, respectiv un cost initial in sensul demararii si desfasurarii activitatii economice conform obiectului de activitate al societatii, care nu se poate realiza fara a achizitiona si creste puiet de peste in scopul valorificarii. Intrucat societatea nu dispunea de spatiile necesare pentru cresterea puietului de peste la momentul achizitiei, acesta a fost transferat in spatiile puse la dispozitie de SC B SRL in baza contractului de Depozit incheiat in data de ...2007 (copie anexata) iar in evidenta contabila puietul achizitionat a fost inregistrat in contul de stocuri aflate la terti:,, Animale aflate la terti,,

4. Ulterior momentului achizitiei, in anul 2011 societatea a vandut stocul de peste, iar cu veniturile obtinute plus sumele primite printr-o finantare nerambursabila de la Uniunea Europeana s-au facut investitii semnificative materializate in achizitia de spatii de productie si comercializare, utilaje, bazine de beton etc., necesare acestui tip de activitate economica constatate si mentionate de echipa de inspectie fiscala in raportul de inspectie si care practic dovedesc nu doar *intentii de desfasurare a activitatii*, ci chiar reprezinta o dovada a desfasurarii unor activitati economice in domeniul pisciculturii in toata aceasta perioada, ca de altfel toate actiunile intreprinse de societate pana in prezent.

Appreciaza ca prin cheltuielile angajate, prin obiectul de activitate si investitiile efectuate, este dovedita intentia de a desfasura o activitate economica in domeniul pisciculturii.

Fata de motivele invocate, S.C. X S.A. solicita anularea Deciziei de impunere nr.F-CL /2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...2012, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de xxx lei, impreuna cu accesorii aferente in suma de xxx lei.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL... /2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...2012, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata: 01.03.2007 – 31.08.2011;

Pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata suma de xxx lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, ca urmare a constatarii faptului ca societatea nu era inregistrata ca platitor in scopuri de TVA la momentul efectuării achizitiei intracomunitare (februarie 2007) in suma de xxx lei:

In data de ...02.2007 Z din Germania emite Factura nr./07 in valoare de xxx euro, reprezentand diverse specii de sturioni, catre X S.A., fara alte date de identificare.

In data de ...03.2007 se infiinteaza S.C. X S.A., conform Certificatului de inregistrare seria B nr... eliberat de Oficiul National al Registrului Comertului.

S.C. X S.A. este inregistrata in scopuri de TVA incepand cu data de ...03.2007.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata s-au calculat accesorii aferente in suma de xxx lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata s-au retinut ca temei de drept prevederile art.151 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar pentru accesoriile aferente art. 120, alin. (7) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de xxx lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care la data efectuării achizitiei intracomunitare de bunuri nu detinea un cod valid de TVA.

In fapt, S.C. X S.A. a achiziționat potrivit facturii externe nr.02/07 din data de 08.02.2007 și a notei de intrare receptie nr.1/02.2007, diverse specii de sturioni, ... bucati, în valoare totală de xxx euro, respectiv xxx lei, de la Z din Germania, transportul fiind efectuat din Germania in Romania.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că la data la care a efectuat achiziția intracomunitara de bunuri, S.C. X S.A. nu era inregistrata in scopuri de TVA, aceasta fiind infiintata la data de ...03.2007 conform Certificatului de inregistrare seria B nr.... eliberat de

Oficiul National al Registrului Comertului si inregistrata in scopuri de TVA incepand cu data de ...03.2007.

Astfel, societatea nu a deținut un cod valid de TVA la data efectuării achiziției intracomunitare de bunuri.

De asemenea, urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că factura este emisa catre X S.A., fara alte date de identificare.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, pentru achiziția intracomunitara de bunuri din Germania, în sumă totală de xxx lei, efectuata in luna februarie 2007, organul de inspecție fiscală a stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de xxx lei si accesorii aferente in suma de xxx lei.

În drept, se retin prevederile art.153¹ alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, conform carora:

“Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare

(1) Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze, conform art. 153, și persoana juridică neimpozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol, înainte efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară. ”

Acestea se coroborează cu prevederile art.126 alin. 4 lit. b) din același act normativ, care prevede ca:

“(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:[...]

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior **plafonul de 10.000 euro**, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.”

Potrivit art.126 alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal:

“Plafonul pentru achiziții intracomunitare prevăzut la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totală, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorată sau achitată în statul membru din care se expediază sau se transportă bunurile, a achizițiilor intracomunitare de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor. ”

Aceste prevederi se coroborează cu pct.2 alin.(6) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

“În aplicarea art. 126 alin. (5), pentru calculul plafonului de achiziții intracomunitare se iau în considerare următoarele elemente:

- a) valoarea tuturor achizițiilor intracomunitare care se efectuează ca urmare a achizițiilor efectuate din toate statele membre, cu excepția achizițiilor din alte state membre și a achizițiilor intracomunitare prevăzute la alin. (7);**
- b) valoarea tranzacției ce conduce la depășirea plafonului pentru achiziții intracomunitare;**
- c) valoarea oricărui import efectuat de persoana juridică neimpozabilă în alt stat membru, pentru bunurile transportate în România după import;”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că persoana impozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, înaintea efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare de 10.000 euro, în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.

Totodată, potrivit prevederilor legale menționate, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată achizițiile intracomunitare de bunuri **sunt operațiuni neimpozabile** în România în situația în care valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior **plafonul de 10.000 euro**.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că S.C. X S.A. a achiziționat potrivit facturii externe nr.../07 din data de ...02.2007 și a notei de intrare receptie nr.1/02.2007, diverse specii de sturioni, ... bucati, în valoare totală de xxx euro, respectiv xxx lei, de la Z LTD din Germania.

Se reține astfel că în luna februarie 2007, contestatoarea a depășit plafonul de scutire de 10.000 euro pentru achiziții intracomunitare.

Totodată, se reține că petenta nu s-a înregistrat în scopuri de TVA în luna februarie 2007, fiind înregistrată în scopuri de TVA începând cu data de ...03.2007.

Prin urmare, în conformitate cu prevederile art.153¹ coroborate cu prevederile art.126 alin.(4) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare societatea avea obligația să se înregistreze în scopuri de TVA pentru achizițiile intracomunitare efectuate începând cu luna februarie 2007.

În ceea ce privește locul de impozitare al achizițiilor de bunuri, la art. 132¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se prevede:

“Locul achiziției intracomunitare de bunuri

(1) Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.”

Se reține că, în cazul de față, transportul sturionilor s-a efectuat din Germania în România, astfel că locul impozitării este în România.

În ceea ce privește persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată pentru care așa cum s-a reținut mai sus locul impozitării este în România, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.150 alin.(1) lit.g din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare cu privire la **persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România**, care stipulează că:

“(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

[...]

g) persoana impozabilă acționând ca atare sau persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România sau nestabilită în România, dar înregistrată prin reprezentant fiscal, care este beneficiar al unor livrări de bunuri sau prestări de servicii care au loc în România, conform art. 132 sau 133, altele decât cele prevăzute la lit. b) - e), dacă sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România și care nu este înregistrată în România, conform art. 153.”

Prin urmare, potrivit prevederilor legale citate mai sus persoana obligată la plata TVA pentru achiziția intracomunitară efectuată este S.C. X S.A., beneficiar al bunurilor, întrucât:

1. locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor, respectiv România;

2. Z LTD din Germania, societatea care a efectuat livrarea intracomunitară, nu este stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România potrivit art.153 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare care precizează :

“O persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată

în scopuri de TVA în România, care are sau nu un sediu fix în România, care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri, pentru care este obligată la plata taxei, conform art. 151, sau o livrare intracomunitară de bunuri scutită de taxă, va solicita înregistrarea în scopuri de TVA, conform acestui articol, înainte efectuării achiziției intracomunitare sau a livrării intracomunitare.

3. S.C. X S.A., pentru achizițiile intracomunitare de la Z LTD din Germania, nu a fost înregistrată în scopuri de TVA conform prevederilor art.153¹ alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, deși achiziția efectuată a depășit plafonul de 10.000 euro prevăzut la art.126 alin.(4) din Codul fiscal.

Astfel, se reține că neînregistrându-se la momentul depășirii plafonului anual de achiziții intracomunitare de peste 10.000 EUR, respectiv în luna februarie 2007, așa cum de altfel recunoaște prin contestația formulată, **societatea nu a putut furniza codul de înregistrare în scopuri de TVA** conform art. 153¹ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare către furnizorul Z LTD din Germania.

Se reține că potrivit art.137 alin.(1) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată o constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor din partea cumpărătorului pentru bunurile livrate inclusiv impozitele și taxele aferente. În cazul în speță baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile livrate de Z LTD din Germania, neînregistrată din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în România ci în UE, către S.C. X S.A. care nu a comunicat codul său de înregistrare în scopuri de TVA înainte de efectuarea livrării intracomunitare, o reprezintă valoarea totală de plată pe care contestatoarea a achitat-o către Z LTD.

De asemenea, indiferent de tratamentul TVA aplicat tranzacției în statul membru în care a început transportul, statul membru în care se încheie expediția sau transportul bunurilor își exercită competența de impozitare.

Referitor la susținerile petentei cu privire la *exercitarea dreptului de deducere a taxei chiar dacă la data efectuării achiziției nu era înregistrată în scopuri de TVA*, acestea nu pot fi reținute în soluționarea cauzei, întrucât, pe de o parte prevederile de la pct. 45.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 invocate nu-i sunt aplicabile, obligația petentei de a se înregistra în scopuri de TVA fiind cea prevăzută la art. 153¹ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, așa cum s-a reținut mai sus, iar pe de altă parte, așa cum au reținut și organele de inspecție fiscală, factura detinută în cauză nu cuprinde toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5), condiție prevăzută la art.146, alin.(1), lit.a), potrivit cărora:

“ **ART. 146** Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) **pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la **art. 155 alin. (5)**;**

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, **dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):**

1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;”

Art.155, alin.(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) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau 153¹, al cumpărătorului, în cazul aplicării art. 126 alin. (4) lit. b);(...)”

„ART. 155¹ Alte documente

(1) *Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei, în condițiile art. 150 alin. (1) lit. b) - e) și g) și ale art. 151, trebuie să autofactureze, până cel mai târziu în a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator.”*

Astfel, potrivit prevederilor enunțate mai sus, se reține că pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, cu factură, care să cuprindă toate informațiile obligatorii și să fie emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Asa cum s-a reținut, factura în cauză este emisă către Z S.A., fara alte date de identificare.

Or, cerințele legale trebuie îndeplinite în mod cumulativ, astfel că neîndeplinirea unei cerințe, respectiv îndeplinirea doar a uneia, duce la pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele reținute urmează a se respinge contestația S.C. X S.A. ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei.

In ceea ce privește majorările de intarziere/dobanzile în suma de xxx lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, se reține ca stabilirea în sarcina contestatoarei de dobanzi aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere ca în ceea ce privește debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în suma de xxx lei contestația se va respinge ca neîntemeiată, iar prin contestația formulată nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge și pentru suma de xxx lei, stabilită cu titlu de accesorii, conform principiului de drept ***„accessorium sequitur principale”***.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.A. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-.../.2012, pentru suma totala de xxx lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei;
- accesorii aferente in suma de xxx lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,
POPA DRAGOMIR