



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19  
Cluj-Napoca, jud. Cluj  
Tel : 0264 591670  
Fax : 0264 592489  
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

## DECIZIA nr. 133/2009

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ND S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. - /....04.2009, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. ND S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2009, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de ....03.2009 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/....03.2009.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei, reprezentand debit suplimentar in suma de "y" lei si majorari de intarziere in suma de "y" lei la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ....03.2009 si comunicat petentei la data de ....04.2009 (potrivit datei inscrise pe actul atacat confirmata de semnatura si stampila unitatii), iar contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj la data de ....04.2009, fiind inregistrata sub nr. -/....04.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. ND S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, jud Cluj.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara partiala Deciziei de impunere nr. -/....03.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr. -/....03.2009, acte administrativ fiscale prin care s-a stabilit in sarcina sa obligatii de plata in suma de "y" lei.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele aspecte:

- societatea isi desfasoara activitatea in mai multe puncte de lucru care functioneaza in spatii inchiriate in baza contractului incheiat la data de ....11.2005 cu locatorul S.C. F S.R.L., iar pentru serviciile de inchiriere societatea a primit in perioada ....06.2006-....12.2007 de la prestator facturi cu T.V.A. pentru care si-a exercitat dreptul de deducere. Locatorul a comunicat societatii o copie a notificarii privind exercitarea

optiunii de taxare a operatiunii de inchiriere a bunurilor imobile depusa la organul fiscal la data de ...03.2008, iar data prevazuta in notificare pentru exercitarea optiunii este data de .....01.2006,

- prin Decizia de impunere nr. -/....03.2009 s-a stabilit in sarcina societatii un debit suplimentar la sursa T.V.A. in suma de "y" lei si majorari de intarziere in suma de "y" lei, aferente facturilor fiscale emise de S.C. F S.R.L. catre S.C. ND S.R.L., argumentul organelor de inspectie fiscala fiind ca optiunea de taxare exprimata de catre locator produce efecte doar dupa data de .....01.2008,

- in conformitate cu prevederile pct. 42, alin. (3) din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, aplicabile de la data de 01 ianuarie 2004, optiunea pentru taxarea inchirierii de bunuri imobile se notifica organelor fiscale competente si se exercita de la data inscrisa in notificare, astfel incat la data inceperii operatiunilor de inchiriere prevederile legale permiteau exercitarea optiunii de taxare de la data inscrisa in notificare, iar nu de la data depunerii notificarii,

- incepand cu data de 01 ianuarie 2008, odata cu intrarea in vigoare a H.G. nr. 1579/2007, a fost introdusa in cuprinsul pct. 38, alin. (3) prevederea potrivit careia depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare,

- avand in vedere faptul ca la data inceperii operatiunilor (.....01.2006) normele de aplicare ale codului fiscal statuau ca optiunea de aplicare a regimului de taxare se aplica de la data inscrisa in notificare, iar notificarea pe care o detine societatea locatoare prevede data de .....01.2006 (data inceperii operatiunilor de inchiriere), apreciem ca S.C. F S.R.L. indeplineste toate conditiile legale pentru taxarea operatiunilor de inchiriere bunuri imobile.

- raportat la prevederile dreptului comunitar, apreciem ca fiind relevante considerentele retinute de Avocatul general si insusite de judecatorii Curtii Europene de Justitie in Hotararea nr. C-184/04, potrivit careia Statele Membre au dreptul de a impune termene de exercitare a optiunii de taxare, insa aceste termene nu pot crea contribuabililor subiecti ai impunerii o situatie mai grea decat in absenta optiunii, fiind admisibile si optiunea exprimata in afara termenului,

- din moment ce taxarea a fost aplicata operatiunilor respective, principiul neutralitatii fiscale impune ca deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor sa fie acordata daca cerintele de fond sunt indeplinite, chiar daca anumite cerinte de forma au fost omise de catre persoanele impozabile, cu atat mai mult daca au fost facute cu intarziere,

- intrucat administratia fiscala dispune de informatiile necesare pentru a stabili ca persoana impozabila, este obligata la plata T.V.A. inscrisa pe factura, aceasta nu poate impune conditii suplimentare care pot avea ca efect anihilarea dreptului unei persoane impozabile de a deduce aceasta taxa,

- Curtea Europeana considera ca o practica de rectificare si de recuperare care sanctioneaza nerespectarea de catre o persoana impozabila a obligatiilor contabile si a celor declarative cu refuzul dreptului de deducere, depaseste in mod evident ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului de asigurare a executarii corecte a unor astfel de obligatii, din moment ce dreptul comunitar nu impiedica statele membre sa impuna o amenda sau o sanctiune pecuniara pentru nerespectarea obligatiilor amintite,

- in baza considerentelor retinute mai sus, in opinia noastra, prevederile art. 141, alin. (2), lit. e) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale normelor metodologice de aplicare ale acestui act normativ, se interpreteaza in sensul ca depunerea notificarii (martie 2008) ulterior inceperii

operatiunilor de inchiriere (ianuarie 2006), permite aplicarea regimului de taxare inca de la debutul prestatilor.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2009 emisa de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj, sunt stabilite in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare de plata, contestate de catre petenta, in suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar ("y" lei) si majorari de intarziere ("y" lei), la sursa taxa pe valoarea adaugata, obligatii retinute ca datorate bugetului de stat in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala generala intocmit la data de .....03.2009 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/....03.2009.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost stabilita obligatia fiscala suplimentara care face obiectul contestatiei, s-a intocmit ca urmare a inspectiei fiscale ce a avut ca obiectiv verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si a operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru impozitul pe profit, impozitul pe salarii, impozitul pe dividende, taxa pe valoarea adaugata, contributi sociale, pe perioada septembrie 2005-decembrie 2008.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada supusa inspectiei fiscale S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca are mai multe puncte de lucru care functioneaza in sedii inchiriate de la alte societati, printre care si S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca.

In baza contractului de inchiriere incheiat la data de .....11.2005, S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca in calitate de locator emite in perioada 2006-2007 catre S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca (locatar) un numar de 26 facturi fiscale cu T.V.A., reprezentand contravaloarea chiriei aferenta spatiilor inchiriate, societatea contestatoare prezentand organelor de inspectie fiscala o notificare depusa de locator la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .... din .....03.2008, in care se precizeaza ca opteaza pentru taxarea operatiunilor de inchiriere incepand cu data de .....01.2006.

Organele de inspectie fiscala considerand ca optiunea de taxare exprimata de catre locator prin notificarea mentionata mai sus produce efecte doar dupa data de ....01.2008, constata ca pentru perioada .....01.2006-.....12.2007 agentul economic nu poate face dovada privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile derulate in aceasta perioada si prin urmare aceste operatiuni economice sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, iar S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de "y" lei inscrisa in cele 26 facturi fiscale emise de catre locator in perioada mentionata.

Ca urmare a deducerii eronate in perioada .....01.2006-.....12.2007, a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor operatiuni de inchiriere care sunt scutite de taxa, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii contestatoare un T.V.A. suplimentar in suma de "y" lei si au fost calculate majorari de intarziere aferente acestui debit in suma de "y" lei. scutite

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retine urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca agentul economic are dreptul la deducerea si implicit la rambursarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in 26 (douazecisise) facturi fiscale aferente operatiunii de inchiriere a unor spatii comerciale pentru perioada anilor 2006-2007, in conditiile in care petenta prezinta organelor de inspectie fiscala o notificare privind optiunea taxarii unor astfel de operatiuni incepand cu**

**data de ....01.2006, notificare depusa de locator la organul fiscal ulterior perioadei la care se refera, respectiv la data de ....03.2008.**

Perioada supusa verificarii : ....09.2005 - .....12.2008.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj au efectuat un control fiscal la **S.C. ND S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, jud Cluj, ce a avut ca obiectiv verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si a operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru impozitul pe profit, impozit pe salarii, impozitul pe dividende, taxa pe valoarea adaugata, contributi sociale pe perioada septembrie 2005-decembrie 2008, in urma caruia a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala din data de ...03.2009 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/....03.2009.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ....03.2009 a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2009, prin care au fost retinute in sarcina agentului economic obligatii fiscale suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit pe care petenta le contesta partial, respectiv debitul suplimentar ("y" lei) si majorile de intarziere ("y" lei) la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa la sursa taxa pe valoarea adaugata solicitand anulara acestor obligatii de plata, aducand in sprijinul solicitarii sale argumentele prezentate in sinteza la pct. I al prezentei.

**III.a Referitor la suma de "y" lei reprezentand debit suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata,** se retine ca aceasta obligatie suplimentara datorata bugetului de stat a fost stabilita in sarcina agentului economic pentru perioada 2006-2007.

Din continutul Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....03.2009 si anexelor 2, 3 si 4 care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in perioada supusa verificarii agentul economic are mai multe puncte de lucru care functioneaza in sedii inchiriate de la diferite societati, printre care si S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca.

In baza contractului de inchiriere incheiat la data de ..11.2005, S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca in calitate de locator emite in perioada 2006-2007 catre S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca (locatar) un numar de 26 facturi fiscale cu T.V.A. (anexa nr. 4 la Raport de inspectie fiscala), reprezentand contravaloarea chiriei aferenta spatiilor inchiriate pentru perioada supusa inspectiei fiscale, agentul economic procedand la deducerea taxei pe valoarea adaugata inscrise in aceste documente fiscale.

Pentru justificarea optiunii privind taxarea unor astfel de operatiuni economice care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, societatea contestatoare prezinta organelor de inspectie fiscala o notificare depusa de locator (S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca) la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. ... din ....03.2008, in care se precizeaza ca opteaza pentru taxarea operatiunilor de inchiriere incepand cu data de ....01.2006.

Organele de inspectie fiscala considerand ca optiunea de taxare exprimata de catre locator prin notificarea mentionata mai sus produce efecte doar dupa data de ....01.2008, retine ca pentru perioada ....01.2006-....12.2007 agentul economic nu poate face dovada privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile derulate in perioada verificata si prin urmare aceste operatiuni economice sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, iar pe cale de consecinta S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de "y" lei inscrise in cele 26 facturi fiscale emise de catre locator in perioada mentionata.

Petenta contesta masura luata de catre organele de inspectie fiscala privind anulara deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inscrise in documentele fiscale

emise de catre S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca, invocand in principal faptul ca atat la inceputul derularii acestor operatiuni economice (....01.2006), cat si la data depunerii notificarii (....03.2008), prevederile legale aplicabile in materie stipulau ca optiunea taxarii operatiunilor economice de inchiriere a unor bunuri imobile se aplica de la data inregistrata in notificare, data care in speta supusa analizei este ....01.2006.

In drept, spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 141, alin. (2), lit. k) (dupa 01.01.2007 lit. k devine lit. e) si alin. (3), Cap. 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care referitor la operatiuni scutite, arata ca:

*“Art. 141 Scutiri pentru operatiunile din interiorul tarii*

*[...] (2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:*

*[...] k) arendarea, concesiunea si **inchirierea de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:***

*1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;*

*2. serviciile de parcare a vehiculelor;*

*3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate in bunurile imobile;*

*4. inchirierea seifurilor,*

*(3) **Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. k), in conditiile stabilite prin norme”.***

Totodata, prevederile pct. 42, alin. (3) din Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, aplicabile in perioada 01.01.2006-31.12.2006, stipuleaza:

*“(3) **Persoanele impozabile** inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata **pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inregistrata in notificare. [...]**”.*

De mentionat este faptul ca pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007, prevederile legale citate la alineatul precedent au fost modificate si au fost stipulate la pct. 38, alin. (1), (3) si (5) din actul normativ mentionat mai sus, dupa cum urmeaza:

*“38. (1) In sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal si fara sa contravina prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea oricareia din operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, in conditiile prevazute la alin. (2) - (9).[...].*

*(3) **Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inregistrata in notificare. [...]**”.*

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine faptul ca operatiunea de inchiriere a unor bunuri imobile, cu exceptiile prevazute de lege, este o operatiune scutita de taxa pe valoare adaugata, iar in cazul in care se doreste taxarea acestei operatiuni prestatorul trebuie sa depuna o notificare la organul fiscal teritorial, iar **taxarea se aplica de la data inregistrata in notificare** pentru perioada ....01.2006-....12.2006, respectiv **de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inregistrata in notificare** pentru perioada ....01.2007-....12.2007.

Intrucat din continutul documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca petenta nu poate face dovada ca locatorul spatiului care face obiectul operatiunilor de inchiriere a depus la organul fiscal teritorial o notificare privind optiunea taxarii acestor operatiuni in perioada supusa verificarii (sau anterioara perioadei), se constata ca **S.C. ND S.R.L.** Cluj-Napoca nu avea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata inregistrata in cele 26 facturile fiscale emise de catre S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca in perioada ...01.2006-....12.2007.

In ceea ce priveste invocarea de catre petenta a faptului ca locatorul S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca a depus notificare privind optiunea taxarii acestor operatiuni la data de ...03.2008 in care se mentioneaza ca data de la care se aplica taxarea este data de ...01.2006, se poate arata ca prevederea legala potrivit careia **“taxarea se aplica de la data inregistrata in notificare”** a fost stipulata de prevederile H.G. nr. 1579/19.12.2007 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 publicata in M. O. nr. 894 din 28 decembrie 2007 cu aplicabilitate de la data de ...01.2008, aceasta prevedere legala neputand fi aplicata retroactiv.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale citate mai sus, se retine ca taxarea cu T.V.A. a operatiunilor de inchiriere in baza notificarii depuse de catre locatorul S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .... din .....03.2008 nu poate fi aplicata inainte de data de ...01.2008 cand a intrat in vigoare prevederile legale care stipuleaza o astfel de posibilitate a taxarii operatiunilor incepand cu data inregistrata in notificare.

De precizat este faptul ca in cazul notificarilor depuse in anul 2008 pentru operatiunile de inchiriere efectuate in perioada 2006-2007 trebuie sa se tina seama de prevederile legale in vigoare la momentul efectuării operatiunilor de inchiriere deoarece dreptul de a opta prin notificare ia nastere din momentul efectuării operatiunii de inchiriere, astfel incat regimul juridic al operatiunii (inclusiv posibila notificare) este dat de norma legala in vigoare la data inceperii operatiunii si nu de la data propriuzisa la care se face notificarea.

Totodata in conformitate cu prevederile art. 15 alin. (2) din Constitutia Romaniei, republicata, legea dispune numai pentru viitor, cu exceptia legii penale sau contraventionale mai favorabile, deci nu se aplica retroactiv decat cu exceptiile mentionate.

Pentru facturile emise cu T.V.A. in perioada ...01.2006-....12.2006 de catre S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca sunt aplicabile prevederile Titlului VI, pct. 40 (pct. 44 pentru anul 2006) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, unde se precizeaza ca:

**“40. Cu exceptia celor prevazute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de art. 141 din Codul fiscal. [...]. Daca o persoana impozabila a facturat in mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa”.**

Avand in vedere faptul ca operatiunea prevazuta la art. 141, alin. (2), lit. e), (in anul 2006 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal este scutita de taxa pe valoarea adaugata, precum si faptul ca beneficiarul unei astfel de operatiuni nu are dreptul de deducere sau de rambursare dacat in cazul in care ar fi fost depusa o notificare de solicitarea taxarii de catre prestator, S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca era

obligata sa solicite prestatorului sa faca dovada depunerii acestei notificari, iar in cazul nedepunerii acesteia, beneficiarul putea sa solicite prestatorului stornarea facturilor cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unor facturi fara taxa pe valoarea adaugata.

In consecinta, S.C. ND S.R.L. Cluj-Napoca nu are dreptul de deducere pentru suma de "y" lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise cu T.V.A. in perioada ....01.2006-.....12.2007 in conditiile in care in aceasta perioada S.C. F S.R.L. Cluj-Napoca nu optase pentru taxarea operatiunilor de inchiriere a unor bunuri imobile, fapt pentru care contestatia formulata de catre petenta urmeaza a se respinge ca neantemeziata pentru acest capat de cerere.

**III.b Referitor la suma de "y" lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata**, se retine ca aceasta obligatie suplimentara datorata bugetului de stat a fost stabilita pentru perioada 2006-2007.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de "y", se retine ca stabilirea acestor obligatii de plata in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar stabilit prin decizia de impunere atacata la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei si care in urma solutionarii contestatiei este retinuta ca datorata in totalitate de catre petenta.

In drept, la stabilirea obligatiei de plata in suma de "y" lei retinuta ca datorata de catre agentul economic, reprezentand majorari de intarziere aferente debitului retinut ca datorat in suma totala de "y" lei, s-a avut in vedere prevederile art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1), (2) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (cu modificarile si completarile ulterioare) si principiul de drept "*accessorium sequitur principale*".

Prevederile legale, mentionate mai sus, precizeaza ca:

*"CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere*

*ART. 114 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere[...]**.

*"ART. 115 Dobanzi*

**(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv ;**

**(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datorează dobanzi dupa cum urmeaza:**

**a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv; [...];**

**(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere "**pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata**", obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului accesoriile aferente obligatiilor fiscale in suma de "y" lei, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la acest capat de cerere, urmeaza a fi

respinsa ca neantemeiata pentru suma de "y" lei reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala ( publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

### **DECIDE:**

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. ND S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar in suma de "y" lei si majorari de intarziere in suma de "y" lei la sursa taxa pe valoarea adaugata, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2009.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR