

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in localitatea ..., judetul ..,CIF RO..,inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr.....

Contestatia a fost formulata partial impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...* **pentru suma totala de ... lei reprezentand :**

**-T.V.A. = .. lei;**

**-majorari intarziere T.V.A. = ... lei;**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv... data semnaturii de primire a actului atacat,aflat in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala ..., respectiv..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-..."** ,contesta Decizia de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa ca urmare incheierii Raportului de inspectie fiscala generala nr....

Contestatarul sustine ca organul de inspectie fiscala a apreciat eronat ca pentru T.V.A. aferent achizitiilor de combustibil, prestari de servicii auto, telefoane, obiecte de inventar , organizatia nu are drept de deducere deoarece nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, stiind ca prestarile de servicii sunt facturate cu taxa pe valoare adaugata catre membrii asociatiei.

De asemenea sustine ca este inregistrata in scopuri de taxa pe valoare adaugate si considera ca pentru T.V.A. aferenta achizitiilor mai sus mentionate are drept de deducere deoarece :

-organizatia detine o autoutilitara.. destinata exclusiv transportului de piese de schimb si personalului intre statiile de pompare administrate de..., in vederea intretinerilor si reparatiilor utilitatilor si echipamentelor de pompare ;

-pentru administrarea organizatiei detine doua abonamente de telefonie mobila si un abonament telefonie fixa la sediul social;

-are dreptul la achizitia de obiecte de inventar in vederea desfasurarii activitatii autorizate reprezentand :trusa oxiacetilena, menghina, lacat, coasa, telefon mobil, radio auto, huse scaune cat si achizitia pieselor de schimb pentru reparatiile sistemului de irigatii ex. tevi polipropilena pentru instalatii de irigat.

Avand in vedere ca operatiunile de achizitii descrise mai sus sunt efectuate in vederea administrarii si functionarii .... cat si ca sunt respectate prevederile art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si considera ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod eronat T.V.A. de plata suplimentar si solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata de plata stabilita in plus de inspectia fiscala cat si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

**II.- Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

La contestatia formulata ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., organul de control fiscal precizeaza ca nu s-au prezentat documente suplimentare in sustinerea cauzei.

Cu privire la taxa pe valoare adaugata ,organul de control a stabilit diferenta T.V.A. de plata in suma de .. lei reprezentand taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta achizitionarii de combustibil, prestari servicii auto,telefoane, obiecte de inventar etc, nefiind utilizate in folosul operatiunilor taxabile, societatea efectuand operatiuni scutite fara drept de deducere, incalcand astfel prevederile art. 145 al(2) lit. a din Legea nr. 571/2003(A).Avand in vedere statutul organizatiei fara scop patrimonial care are ca obiective reprezentarea intereselor membrilor,prestarile de servicii si /sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, sunt scutite fara drept de deducere conform prevederilor art.141, al (1) lit.k din Legea nr. 571/2003 (A).

Tinand cont de faptul ca organizatia desfasoara numai activitati scutite fara drept de deducere, conform prevederilor art. 126 al(9) lit.c din Legea nr. 571/2003 (A) nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.

Pentru diferentele stabilite in suma de ... lei au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ... lei conform art. 120 din O.G nr. 92/2003 (A) .

Organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a sumelor contestate, respectiv a diferentelor stabilite care raman valabile in totalitate precum si a accesoriilor aferente.

**III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal,**

**documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:**

In urma inspectiei fiscale efectuata de organele de control din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală ... la ... a fost emisa *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....* ,**decizie contestata in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. in suma de .. lei si majorari intarziere T.V.A. in suma de .. lei.**

### **1.-Cu privire la suma de ... lei reprezentand T.V.A.**

#### **Perioada verificata aferenta sumei contestate : ....**

In fapt-suma contestata de .. lei taxa pe valoare adaugata este aferenta achizitionarii de combustibil, prestari servicii auto, telefoane, obiecte de inventar, etc,considerate de organele de inspectie fiscala ca **nefiind utilizate** in folosul operatiunilor taxabile.

Avand in vedere faptul ca societatea contestatara nu a anexat la dosarul contestatiei documente in sustinerea cauzei, organele de solutionare a contestatiei au solicitat acestuia prin adresa nr. .... sa prezinte dovezile pe care se intemeiaza contestatia, respectiv statutul de functionare al organizatiei, facturi fiscale precum si orice alte documente justificative ce sunt relevante in sustinerea cauzei.

Prin adresa nr. .... contestatarul a inaintat Biroului solutionare contestatii documente, respectiv :” facturi emise in perioada controlata, statutul .... bugetele ... si modelul de contract multianual din care reiese activitatea pe care o desfasoara si ce se poate factura la membrii asociat”.

Din analiza Statutului de functionare se retine ca ... “ este constituita in conformitate cu prevederile *Legii imbunatatilor funciare nr. 138/2004*, din grupuri create in scopul prestarii catre membrii lor de servicii direct legate de exercitarea activitatilor acestora.

Conform legii de functionare organizatia desfasoara activitate fara scop patrimonial care are ca obiective reprezentarea intereselor membrilor, prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, fiind scutite de taxa fara drept de deducere .

**In drept-**sunt aplicabile prevederile art. 6,art.8 art. 9 din Legea nr. 138/2004 si art. art.141 al(1) lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

“Art.6 (I) Persoanele fizice sau juridice care detin in baza unui titlu valabil de proprietate ori de folosinta terenuri deservite de sisteme de irigatii sau

de desecare si drenaj ori de lucrari de aparare impotriva inundatiilor sau de combatere a eroziunii solului **pot constitui o organizatie de imbunatatiri funciare ,denumita in continuare** organizatie, pentru a desfasura una sau mai multe dintre **urmatoarele activitati de interes public:**

a) livrarea apei pentru irigat, exploatarea, intretinerea si reparatiile unui sistem de irigatii care deserveste mai multi proprietari de teren:

b) exploatarea ,intretinerea si reparatiile unui sistem de desecare si drenaj care deserveste mai multi proprietari de teren ;

c) intretinerea si reparatiile lucrarilor de aparare impotriva inundatiilor care protejeaza terenul mai multor proprietari de teren ;

d) intretinerea si reparatiile lucrarilor de combatere a eroziunii solului si desfasurarea altor activitati de imbunatatiri funciare care protejeaza solul de pe terenul mai multor proprietari de teren.

(2) Proprietarii sau alti detinatori de teren care intentioneaza sa realizeze o noua amenajare de imbunatatiri funciare se pot constitui in organizatii.

**(3) Organizatiile sunt persoane juridice de utilitate publica fara scop patrimonial,ce se constituie si functioneaza in conformitate cu prevederile prezentei legi.**

**Iar in conformitate cu prevederile art.8** in realizarea activitatilor de interes public ,organizatiile au urmatoarele atributii:

a)incheie contracte de prestari de servicii de imbunatatiri funciare potrivit prevederilor prezentei legi;

b) presteaza servicii de imbunatatiri funciare catre membrii sai:

c) livreaza apa pentru irigatii sau presteaza alte servicii de imbunatatiri funciare,pe baza de contract potrivit prevederilor prezentei legi,persoanelor care nu sunt membri pe baza de contract potrivit prevederilor prezentei legi,persoanelor care nu sunt membri ai organizatiei si care detin in proprietate sau folosinta terenuri situate pe teritoriul organizatiei;

d) incaseaza tarife pentru serviciile prestate de la membri organizatiei si de la persoanele care nu sunt membri in vederea acoperirii costurilor acestor servicii;

e) achizitioneaza ,inchiriaza de la terti,exploateaza ,intretin si repara utilajele si instalatiile necesare prestarii serviciilor de imbunatatiri funciare si alte echipamente necesare desfasurarii activitatilor proprii;

f) organizeaza cursuri de instruire a membrilor lor pentru pregatirea exploatarei si intretinerii sistemului de irigatii sau desecare si drenaj ori a lucrarilor de aparare impotriva inundatiilor sau de combatere a eroziunii solului ,de protectie a muncii .pentru asimilarea tehnicilor de imbunatatiri funciare si promovarea utilizarii noilor tehnici si tehnologii;

g) asigura paza si protectia corespunzatoare a infrastructurii de imbunatatiri funciare din cadrul sistemului de irigatii sau de desecare si drenaj

,pe care o detin in proprietate sau folosinta ,a lucrarilor de aparare impotriva inundatiilor sau combatere a eroziunii solului in vederea prevenirii sau reducerii pagubelor si pastrarii integritatii acestora;

h)reabiliteaza, modernizeaza si dezvoltă infrastructura de imbunatatiri funciare de pe teritoriul sau;

i) incheie contracte pentru achizitia de bunuri si prestarea de servicii necesare desfasurarii activitatilor cuprinzand proiectarea si lucrarile de reabilitare ,modernizare si dezvoltare a infrastructurii funciare de pe teritoriul sau;

j) angajeaza credite si prezinta garantii potrivit legislatiei in vigoare;

k) indeplineste alte atributii prevazute de prezenta lege.

**Iar conform prevederilor art.9 “(1) veniturile unei organizatii se pot constitui din:**

a) tarife pentru servicii de irigatii;

b) tarife de desecare si drenaj;

c) tarife de aparare impotriva inundatiilor ,de combatere a eroziunii solului si alte activitati de imbunatatiri funciare;

d) o cotizatie anuala;

e) donatii si sponsorizari, potrivit legii;

f) subventii acordate de la bugetul de stat.”

**Art. 141 al(1) lit.k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,prevede :**

” **(1)** Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

**k)** prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial care au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență; „

**Conform acestor texte de lege ....” beneficiaza de scutirea de taxa pe valoare adaugata fara drept de deducere a taxei avand in vedere prevederile legale de constituire cat si cele din Statutului organizatiei si actului constitutiv.**

Din analiza documentelor prezentate in sustinere ( facturi fiscale ) se retine ca ... a prestat **servicii de aceeași natura tuturor membrilor grupului in interesul direct si comun al acestora .**

Iar in cea ce priveste suma contestata de ... lei T.V.A. se retine din contestatie ca aceasta organizatie este inregistrata ca platitoare de T.V.A iar aceasta suma este aferenta achizitiilor pentru intretinerea unei autoutilitare ... ce deserveste transportul de piese de schimb si personalul intre statiile de

pompare, aferenta a doua abonamente de telefonie mobila si un abonament telefonie fixa de la sediul social cat si aferenta unor obiecte de inventar destinate desfasurarii activitatii autorizate si pieselor de schimb pentru reparatiile sistemului de irigatii.

In drept-sunt aplicabile prevederile art. 145 al(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza : „**Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

**(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

**(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile;”**

Totodata, pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A. , legiuitorul vine cu impunerea respectarii conditiilor prevazute de la art. 146 al(1) lit.a din acelasi act normativ:

**„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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#);**”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus mentionate, se retine ca orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiilor **daca bunurile sau serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile**, iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata se efectueaza cu factura fiscala.

Prin urmare, persoana impozabila pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a T.V.A. trebuie sa justifice exercitarea acestui drept pe baza exemplarului original al facturii care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 al(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv :”**(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 definirea 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.”

Asadar, potrivit acestor prevederi legale mentionate, pentru exercitarea dreptului de deducere T.V.A. , **orice persoana impozabila, inregistrata in scopuri de T.V.A. trebuie sa justifice dreptul de deducere pentru T.V.A. datorata sau achitata**, aferenta bunurilor si/sau serviciilor care sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile si care i-au fost livrate si/sau prestate sau urmeaza sa-i fie livrate si/sau prestate de o alta persoana impozabila, de asemenea inregistrata in scopuri de T.V.A. , cu exemplarul original al facturii, care trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu informatiile prevazute de legiuitor prin articolele de lege mai sus precizate.

Totodata ,se retine ca prin Decizia nr. V din 15.01.2007, publicata in Monitorul oficial nr. 732/30.10.2007, Inalta Curte de Casatie si Justitie precizeaza :”

(...) în accepțiunea prevederilor [art. 6 din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 6 din Hotărârea Guvernului nr. 831/1997, considerând că nu se poate deduce taxa pe valoarea adăugată și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative nu conțin toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.”

Prin urmare se retine ca taxa pe valoare adaugata nu poate fi dedusa fara documente justificative si daca acestea nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunilor pentru care se deduce taxa pe valoare adaugata.

Din analiza raportului de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate,se retine ca organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata pe **motiv ca societatea contestatara a dedus T.V.A. aferenta unor achizitii ce nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile.**

Avand in vedere ca la dosarul cauzei ... nu a anexat documente justificative conform cerintelor legii fiscale si tinand cont si de faptul ca organele de solutionare a contestatiei au solicitat acestuia prin adresa nr. ... sa prezinte documente justificative ce se impuneau pentru solutionarea cauzei , **contestatarul nu a prezentat documentele ce se impuneau , acte doveditoare cu privire la autoutilitara pentru care sustine ca s-au facut achizitiile(documente din care sa reiasa ca aceasta apartine organizatiei , ca este folosita pentru desfasurarea activitatilor specifice acesteia etc.) , facturile cu privire la achizitiile ce nu au fost considerate de organele de inspectie fiscala ca fiind aferente operatiunilor taxabile etc.**

Prin adresa nr. ... contestatarul a înaintat Biroului de soluționare contestații din cadrul D.G.F.P... un număr de facturi din care unele sunt scutite de taxa fără drept de deducere a T.V.A.(aferește activității specifice cât și statutului de funcționare a acesteia) iar în celelalte facturi nu se regăsesc achizițiile aferente operațiunilor taxabile ce fac obiectul contestației .

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului**.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Deoarece societatea contestată nu demonstrează conform prevederilor legale menționate mai sus că achizițiile efectuate sunt aferente operațiunilor taxabile, cu toate că documentele doveditoare au fost solicitate, aceasta nu se încadrează în excepțiile invocate în contestația formulată respectiv în categoria operațiunilor taxabile .

În concluzie, organul de soluționare a contestației constată că în speță în cauză sunt aplicabile prevederile **art. 213 al(1) O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală care precizează :

**„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”**

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează: **“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Precum și cu prevederile pct. 11.1 lit.a din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare 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;”**

**Avand in vedere cele aratate mai sus** contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neantemeiata pentru acest capat de cerere **cu privire la suma de ... lei** ce reprezinta T.V.A. de plata.

**2-Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente sumei de ... lei taxa pe valoare adaugata contestata , se reține că stabilirea în sarcina contestatarei de accesorii aferente debitului reprezentând T.V.A. este o măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.**

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.119 alin(1) si art.120 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde se stipuleaza :

**„Art. 119**

***Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**Art. 120**

**Dobânzi**

**(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

---

**Având în vedere faptul că în sarcina contestatarei a fost reținut**

**debitul reprezentând taxa pe valoare adaugata în sumă de ... lei, aceasta datorează pe cale de consecință și accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiat și acest capat de cerere cu privire la suma de ... lei majorari de intarziere T.V.A.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor ,art.206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1.lit. a ) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

**D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea contestatiei ... ca neantemeiata pentru suma totala de ... lei reprezentand :**

**-T.V.A. = ... lei;**

**-majorari intarziere T.V.A. = .... lei;**

**Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

.....

**Director Executiv**



**M.S./4 ex.**

