



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 53 din 2010

Privind :soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. 16.901/09.08.2010.

Prin cererea FN, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./2010, **S.C. S.R.L.**, cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație parțială împotriva Deciziei de impunere nr.2010, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr.2010, întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman,

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.2 și pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitându-i prin Adresa nr./2010, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

În sensul celor solicitate, reprezentanții AIF Teleorman au transmis Referatul nr./2010, înregistrat la DGFP Teleorman sub nr./2010.

De asemenea, prin Adresa nr./2010, organele de soluționare au solicitat organelor de inspecție fiscală să completeze punctul de vedere formulat inițial, față de documentele de depunere ale contestației, primind în acest sens Referatul privind soluționarea contestației nr./2010.

În condițiile prezentate obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei, reprezentand:

- lei -taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată;
-lei-majorări de întârziere aferente tva.

Contestația respectă termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

I. S.C. S.R.L., cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație parțială împotriva obligațiilor fiscale suplimentar stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.2010, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr.2010, solicitând admiterea contestației, anularea în parte a Deciziei de impunere nr.2010 și exonerarea de la plata sumei de lei, având în vedere următoarele considerente:

-în mod nelegal și netemeinic organul fiscal jurisdicțional a calculat și reținut în sarcina **S.C. S.R.L. suma de lei** cu titlu de TVA, pentru perioada 01.01.2007-31.03.2010, deoarece începând cu data de 01.08.2007, a făcut dovada unui comportament fiscal de persoana juridică impozabilă, prin înscrisurile ce se regăsesc în evidența contabilă financiară a societății, de care organul fiscal a luat la cunoștință pe parcursul inspecției fiscale, fără obiecțiuni (documente pe care le anexează în copie xerografiată la contestație);

-invocă și citează în acest sens dispozițiile pct. 53(2) din Normele metodologice de aplicare ale art. 148 lit. a Cod procedură fiscală, potrivit cărora ajustarea taxei deductibile aferentă stocurilor la data de 01.08.2007, s-a făcut pe baza inventarierii faptice la 31.07.2007 (ale cărei liste le anexează la contestație);

-dovada ajustării taxei deductibile o face cu fila 1 din Registrul jurnal al lunii august 2007, unde la poziția 27 și 28 se regăsește Nota contabilă ce materializează această procedură impusă de lege, ulterior acestei înregistrări contabile putându-se observa din cuprinsul aceluiași Registru jurnal, continuarea comportamentului fiscal de persoană juridică impozabilă sub aspectul TVA până la data inspecției fiscale.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr.2010, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr.2010, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada supusa inspecției : 01.01.2007 - 31.03.2010.

Taxa pe valoarea adăugată

Baza legală : Inspectia fiscala s-a efectuat în baza prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI din HG 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, și a avut ca obiectiv modul de înregistrare a TVA deductibile, TVA colectată, de determinare a soldului negativ a TVA și declararea acesteia.

Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

TVA deductibilă se determină potrivit prevederilor art. 145 și 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și Titlului VI pct. 46 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală au verificat legalitatea documentelor care au stat la baza deducerii TVA, modul de completare al acestora atât la furnizor cât și la cumpărător și au constatat că în perioada verificată agentul economic a deduc TVA pe bază de facturi care conțin toate informațiile prevăzute de art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 , cu modificările și completările ulterioare. Sumele din facturile pentru achizițiile de bunuri și servicii se regăsesc în jurnalele de cumpărări, deconturile de TVA și corespund cu cele din evidența contabilă.

TVA colectată

La data de 31.07.2007, contribuabilul a realizat o cifră de afaceri în sumă de lei (potrivit bilanței de verificare la 31.07.2007), depășind astfel plafonul de scutire stabilit la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv echivalentul în lei a 35.000 euro, la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării(3.3817 lei/euro), dar nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA.

Având în vedere cele arătate mai sus, agentul economic avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente, prin depunerea Declarației de înregistrare menționată-cod 010, în termen de 10 zile, de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul de 35.000 euro și a devenit plătitor de TVA începând cu data de 01.09.2007.

S.C. S.R.L. a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA la data de 14.04.2008, conform declarației cod 010 înregistrată sub nr., devenind plătitor de TVA începând cu data de 01.05.2008, conform Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria , nr....., eliberat de organul fiscal competent.

Prin neînregistrarea în termen ca plătitor de TVA, contribuabilul a încălcat prevederile art. 152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală menționează că primul decont de TVA depus de contribuabil este cel aferent trimestrului II 2008(aprilie-iunie).

În timpul inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile pct. 62 alin.(2) lit. b) al Titlului VI din H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, s-a procedat la calculul taxei pe care contribuabilul ar datora-o dacă ar fi fost înregistrat normal în scopuri de TVA , pe perioada 01 septembrie 2007(dată de la care contribuabilul trebuia să devină plătitor de TVA), până la 31 martie 2008, rezultând o diferență de TVA de plată în sumă de lei, așa cum reiese din anexa nr. 3 .

Pentru neplata în termen a diferenței de TVA în sumă de 2.307 lei, în baza art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) și (7) din O.G. nr. 92/2003 republicată în M.O. nr. 513/2007, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei .

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L are sediul social în comuna, județul Teleorman, și se identifică prin următoarele date: C.U.I., atribut fiscal RO, , număr de înregistrare la O.R.C. Teleorman, obiect de activitate: Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun, Cod CAEN 4711, fiind reprezentată de D-I, în calitate de administrator.

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată în sumă de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța asupra legalității măsurii adoptate de organele de inspecție fiscală, care i-au stabilit petentei taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată în sumă contestată de lei.

În fapt, așa cum se reține din documentele care formează dosarul cauzei, petiționara a realizat o cifră de afaceri în sumă de lei (potrivit bilanței la 31.07.2007), depășind astfel plafonul de scutire stabilit la art. 152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv echivalentul în lei a 35.000 euro, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării (3.3817 lei/euro), dar nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA.

Având în vedere cele arătate mai sus, organele de inspecție fiscală au menționat faptul că agentul economic avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente, prin depunerea Declarației de înregistrare mențiuni-cod 010, în termen de 10 zile, de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul de 35.000 euro și a devenit plătitor de TVA, respectiv începând cu data de 01.09.2007.

S.C. S.R.L. a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA la data de **14.04.2008**, conform declarației cod 010 înregistrată sub nr., devenind plătitor de TVA începând cu data de **01.05.2008**, conform Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria, nr., eliberat de organul fiscal competent.

Față de aceste mențiuni contestatoarea susține faptul că începând cu data de 01.08.2007, a făcut dovada unui comportament fiscal de persoană impozabilă și a procedat la ajustarea taxei deductibile aferentă stocurilor la data de 01.08.2007, pe baza inventarierii faptice la 31.07.2007, invocând în sprijinul acestei susțineri pct. 53 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare ale art. 148 lit. a *Cod procedură fiscală(!)*, potrivit căruia: ... *persoana impozabilă poate să-și ajusteze taxa deductibilă aferentă serviciilor neutilizate și a bunurilor de natura stocurilor constatate pe bază de inventariere.*

Mai mult, **susține faptul că dovada ajustării o poate face cu fila 1 din registrul jurnal al lunii august 2007, unde la poziția 27 și 28 se regăsește nota contabilă ce materializează această procedură impusă de lege.**

Organele de revizuire nu pot reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerile contestatoarei având în vedere următoarele:

-potrivit bilanței de verificare la 31.07.2007, anexată la dosarul contestației, S.C..... S.R.L. -..... a realizat o cifră de afaceri delei [care calculată la cursul de referință de la data aderării (3,3817 lei/euro), reprezintă 38.587,30 euro];

-legiuitorul impune ca în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care contribuabilul a atins sau depășit plafonul de 35.000 euro, acesta să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente, prin depunerea Declarației de înregistrare mențiuni -cod 010;

-așa cum se poate reține din referatul privind propunerile de soluționare nr./2010, S.C. S.R.L. pe perioada 01.09.2007-30.04.2008, nu a întocmit și nici nu a depus la organul fiscal teritorial decontul de TVA -cod 300 (stare de fapt prezentată în situația privind depunerea declarațiilor la organul fiscal teritorial- anexa 1 la referat); contrar celor precizate în cadrul contestației potrivit cărora în perioada menționată s-a comportat ca persoană impozabilă din punct de vedere al TVA;

-petiționara a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA la data de 14.04.2008, potrivit declarației cod 010 înregistrată sub nr., **devenind plătitor de TVA începând cu data de 01.05.2008**, potrivit Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria, nr., eliberat de organul fiscal competent.

-deși petenta menționează că a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă stocurilor la data de 01.08.2007, pe baza inventarierii faptice la 31.07.2007, organele de revizuire retin faptul că aceasta nu a respectat voința legiuitorului care a impus ca **măsura ajustării să poată fi adoptată numai după înregistrarea petentei în scopuri de TVA(deci după data de 01.05.2008);**

-ori **autoarea cererii**, potrivit Registrului jurnal (fila 1) anexat la dosarul cauzei în xero-copie **a adoptat măsura ajustării la data de 01.08.2007, premergător datei de 01.05.2008 când a devenit plătitor de TVA**, dată de la care a început regimul normal de taxă (în fapt petenta a întocmit o notă contabilă irelevantă, luându-se în calcul faptul că finalitatea unei ajustări se concretizează prin declararea la organul fiscal a obligației fiscale nou create față de buget, în baza unui decont de TVA (cod 300), formular care nu se gasește anexat la cererea înaintată de petentă).

Astfel, organele de revizuire rețin ca legal și temeinic punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, reținând faptul că în condițiile prezentate organele de inspecție fiscală au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de TVA până la normalizarea situației.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 152 alin.(6), art. 152 alin.(9), art. 153 alin.(1) lit. b). din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 61 alin.(1) alin.(3) și alin.(4), pct. 62 alin.(2) lit b). din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în care se stipulează:

[...]

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

ART. 152

[...]

*(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, **trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.***

[...]

(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

[...]

Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

ART. 153

*(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere **trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:***

[...]

b) *daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon;*

*H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 112/06.02.2004)

[...]

61. (1) *Cursul de schimb valutar prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si este valabil pentru persoanele impozabile care au luat fiinta in cursul anului 2007 sau care au fost infiintate anterior aderarii si au depasit plafonul in cursul anului 2007. Pentru anii urmatoari, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul plafonului prevazut la art. 152 alin. (1), este cursul comunicat de Banca Nationala a Romaniei la inceputul fiecarui an calendaristic.*

[...]

(3) *In sensul art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa trebuie sa solicite inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, **si sa aplice regimul normal de taxa incepand cu data inregistrarii.***

(4) *In sensul art. 152 alin. (3) si (7) coroborat cu conditiile prevazute la art. 145, 145¹, 147, 148 si 149 din Codul fiscal, persoana impozabila are dreptul/obligatia la ajustarea taxei deductibile aferente:*

a) *bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate **in momentul trecerii la regimul normal de taxare;***

[...]

Norme metodologice

62.[...]

(2) *In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:*

[...]

b) *in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.*

[...]

Nu pot fi avute în vedere pentru soluționarea favorabilă a cauzei prevederile pct. 53 alin.(2) lit. b., pct. 53 alin.(3) lit. d). din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Norme metodologice:53. [...](2) *In baza prevederilor art. 148 lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabila poate sa-si ajusteze taxa deductibila aferenta serviciilor neutilizate si a bunurilor de natura stocurilor constatate pe baza de inventariere:*

deoarece contribuabilul nu a avut in vedere vointa legiuitorului în intregul ei, respectiv neluând în considerare lit. b). a aceluiași punct din norme, respectiv pct. 53 alin.(3) lit d). din același act normativ, potrivit cărora, agentul economic poate proceda la ajustare:

Norme metodologice:53. [...] (2) lit. b). in cazul in care persoana impozabila care aplica regimul special de scutire, prevazut la art. 152 din Codul fiscal, se inregistreaza potrivit legii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;

[...]

Norme metodologice:53. [...] (3) lit. d).

(3) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

[...]

d) persoana impozabila trebuie sa fie inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, la data la care solicita ajustarea taxei nededuse conform art. 148 din Codul fiscal.

[...]

În completarea considerentelor de drept incidente acestei judecări sunt aplicabile și prevederile pct. 61 alin.(5) și alin.(6) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

[...]

Norme metodologice pct. 61

[...]

(5) Ajustarea prevazuta la alin. (4) trebuie comunicata organelor fiscale competente, in termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxa, prin depunerea unei liste de bunuri aflate in stoc si serviciile neutilizate, precum si a bunurilor de capital aflate inca in folosinta in scopul desfasurarii activitatii economice. Aceasta lista se va intocmi in doua exemplare si va cuprinde bunurile si serviciile neutilizate pentru care se efectueaza ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile si prestate serviciile, baza de impozitare la data respectiva si suma de ajustat.

(6) Persoana impozabila va inscrie suma ajustata in primul decont ce se va depune dupa primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustarii si sumei acesteia.

[...]

Astfel, organele de soluționare rețin faptul că și în situația în care contribuabilul ar fi adoptat măsura ajustării taxei deductibile după înregistrarea ca persoana impozabilă în scopuri de TVA (ceea ce nu a respectat însă), pentru ca măsura astfel adoptată să fie avută în vedere de organele de inspecție fiscale, contribuabilul trebuia să procedeze și la comunicarea ajustării la organele fiscale competente în termen de trei luni de la trecerea la regimul normal de taxare prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciile neutilizate, precum și a bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice.

*De asemenea, în situația de normalitate, în care ajustarea ar fi fost adoptată după înregistrarea ca persoana impozabilă în scopuri de TVA, contribuabilul avea obligația să inscrie suma ajustată în primul decont ce se va depune **dupa primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustarii si sumei acesteia.***

Însă, agentul economic nu a depus la organul fiscal teritorial listele de bunuri aflate în stoc și servicii neutilizate, precum și listele bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice.

Prin nedepunerea acestor liste s-a aflat în situația de a nu putea primi acordul din partea organelor fiscale de a înscrie în decontul de TVA suma ajustată.

În condițiile arătate, în mod legal organele de inspecție fiscală nu au dat dreptul de deducere a TVA pentru suma ajustată.

În fundamentarea soluției care urmează a fi adoptată, organele de soluționare au avut în vedere și următoarele:

-în contestație petenta menționează că începând cu data de 01.08.2007 a dat dovada unui comportament fiscal de persoană juridică impozabilă, fapt ce-l poate dovedi cu înscrisuri;

-în acest sens menționează: Registrul jurnal, Fișa contului 4426, Fișa contului 4427, Balanța analitică, Bilant contabil și Decont de TVA, pe care autoarea cererii susține că le va anexa în copie la contestație;

-însă, la dosarul cauzei nu se regăsesc deconturile de TVA, cele care ar materializa comportamentul de persoană juridică impozabilă din punct de vedere al TVA, [aferele perioadei ulterioare, respectiv ulterioare datei de 01.05.2008, când a devenit plătitoare de TVA -potrivit Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria, nr.- și a trecut la regimul normal de taxă- deconturi pe care dealtfel nu le-a anexat.

La dosarul cauzei petenta anexează numai Registrul jurnal aferent lunii august 2007, fișa contului 4426, respectiv fișa contului 4427 aferente lunii august 2007, Balanțele de verificare aferente lunilor iulie, august și septembrie 2007, toate aferente perioadei când nu era înregistrat ca platitor de TVA, iar potrivit Normelor de aplicare ale Codului fiscal(mai sus citate) nu putea să adopte măsura ajustării în acest interval de timp.

Astfel, documentele prezentate nu sunt relevante și suficiente în susținerea contestației, respectiv ajustării, întrucât așa cum s-a precizat petenta nu justifică cererea cu deconturile de TVA și registrele contabile, doveditoare, ulterior datei de la care a devenit plătitor de TVA.

De asemenea, petiționara nu atașează bilanțul contabil deși îl menționează ca probă în dovedirea celor susținute.

În condițiile prezentate prin neanexarea dovezilor în cauză, petenta nu poate susține mențiunile înscrise în contestație, nerespectând astfel voința legiuitorului regăsită la art. 206 alin.(1) lit. d). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

În sensul celor prezentate este de reținut și faptul că analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de **documentele existente la dosarul cauzei, organele de soluționare pronunțându-se strict în limita sesizării.**

Astfel, cauzei îi sunt incidente și dispozițiile art.13, art. 206 alin.(1) lit d). și art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluția ce urmează să fie adoptată în cauză regăsindu-se în dispozițiile pct.12.1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 13

Interpretarea legii

Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:*

[...]

d) dovezile pe care se intemeiaza;

[...]

ART. 213

Solutionarea contestatiei

(1)[...]. *Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.***

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

a) **neintemeiata**, *in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

[...]

Având în vedere considerentele de fapt și de drept prezentate, **urmează să fie respinsă contestația ca neintemeiată pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată.**

2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă petenta datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, în condițiile în care nu a achitat la termen debitul care le-a generat.

În fapt, organele de soluționare rețin legalitatea măsurii adoptată de reprezentanții AIF Teleorman prin stabilirea accesoriilor în sarcina petentei, aceasta reprezentand măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, aceasta datorează și accesoriile aferente, calculate de organele de inspecție fiscală pentru perioada 26.10.2007-28.06.2010, la nivelul sumei totale de lei.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr.513/31.07.2007-a III-a republicare), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

[...]

(4) Majorările de intarziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de intarziere

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

[...]

(7) Nivelul majorării de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Având în vedere considerentele de fapt și de drept prezentate, **urmează să fie respinsă contestația ca neîntemeiată și pentru suma de lei, reprezentând accesorii.**

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, cu sediul în comuna, județul Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând:

- lei -taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată;
- lei-majorări de întârziere aferente TVA.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv