



D E C I Z I A nr. 132/2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. ... S.R.L., CIF: ...,
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../....2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., cu adresa nr. .../....2012, înregistrată la registratura generală sub nr. .../....2012, cu privire la contestația formulată de S.C. ... S.R.L., CIF: ..., cu sediul social în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul ..., număr înregistrare la O.R.C. ...: J.../.../..., și înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../....2012.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-VS .../....2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., și are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând:

- TVA - ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere -... lei;
- penalități de întârziere – ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ...2012, în raport de data comunicării pe bază de semnătură a Deciziei de impunere nr. .../....2012, respectiv ...2012, după cum rezultă și din conținutul contestației anexată în original la dosarul cauzei, și este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .../....2012, întocmit de echipa de inspecție fiscală și aprobat de conducerea A.I.F. din cadrul D.G.F.P. ..., în care se specifică faptul că împotriva societății nu a fost înaintată plângere penală și nici nu au fost luate măsuri asiguratorii.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice ..., prin Compartimentul soluționarea contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L.

I. S.C. ... S.R.L. cu sediul social în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul ..., CIF: ... și număr înregistrare la O.R.C. .../.../2008, prin administrator ..., formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .../....2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., solicitând admiterea în totalitate a contestației formulate și pe cale de consecință desființarea în întregime a actelor contestate și obligarea organului emitent să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

În susținerea contestației, S.C. ... S.R.L. invocă următoarele argumente:

În fapt, la data de ...2012 organul fiscal, respectiv D.G.F.P. ...-Activitatea de Inspecție Fiscală a comunicat petentei actul administrativ fiscal nr. .../....2012 prin care dispune plata:

- TVA – ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – ... lei;

-penalități de întârziere – ... lei, stabilite suplimentar, rezultate în urma neînregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a depășirii plafonului legal de 35.000 euro la cursul din data aderării în sensul art. 152, alin. (6) din Codul Fiscal.

Totodată conform art. 153, alin.(7) din Codul Fiscal, organul de control înregistrează din oficiu ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată persoana juridică și solicită plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi înregistrată în scopuri de taxă și ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea.

În conținutul contestației, S.C. ... S.R.L. precizează că nu contestă demersurile făcute, **contestă** în speță că la calcularea taxei pe valoarea adăugată se face încadrarea legală eronat, menționând prevederile punctului 23, alin. (1) din Normele privind calculul TVA: *"23. (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii"*, și că nu se ține seama de faptul că în contracte sunt stabilite și clauze referitoare la TVA prin mențiunea că **"Valoarea contractată este finală și cuprinde eventualele taxe, impozite, TVA, etc.; Valoarea contractului este finală și cuprinde eventualele taxe, impozite, TVA, etc."**, chiar dacă TVA nu este evidențiat separat în valoarea contractului.

Un alt aspect de care nu se ține seama la determinarea taxei pe valoarea adăugată datorate este acela că o parte din livrări sunt către persoane fizice și de regulă prețul include taxa pe valoarea adăugată fiind prețul final.

Petenta consideră că la determinarea TVA datorată trebuia să se țină seama de prevederile punctului 23, alin. (2) din Normele pentru calculul TVA, care prevede următoarele: *"23. (2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație, pentru care nu este necesară emiterea unei facturi potrivit art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa."*

Petenta precizează că TVA prin esență și definiție este un impozit indirect suportat de consumatorul final și că nu poate fi obligată la plata unei sume ce nu a fost încasată.

Un alt aspect pe care societatea îl contestă este acela că admite că dintr-o omisiune sau o eroare de interpretare a legislației fiscale din domeniul TVA nu s-au făcut demersurile de înregistrare, dar societatea și-a respectat obligativitatea de a depune în termen declarațiile fiscale, cele informative și situațiile financiare și nu înțelege de ce Agenția de Administrare Fiscală nu a notificat conform prevederilor ordinului 1786/2010 înregistrarea din oficiu ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Agentul economic specifică faptul că așa cum acesta este sancționat de fiecare dată de câte ori nu aplică din omisiune și nu din rea credință anumite aspecte legislative, consideră că și ANAF-DGFP ... este răspunzătoare de situația de fapt.

În sprijinul situației argumentate petenta anexează ca susținere copii:

-după contractele încheiate;

-copie după facturile emise către persoanele fizice.

Având în vedere cele de mai sus S.C. ... S.R.L. solicită pe această cale desființarea în întregime a actelor administrativ fiscale atacate, respectiv decizia de impunere nr. .../....2012, și emiterea unei noi decizii de impunere cu o nouă bază de impozitare.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../....2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../....2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, parțial contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., au efectuat o inspecție fiscală generală care a urmărit verificarea legalității sumelor

reprezentând TVA deductibilă și colectată care au fost înregistrate și declarate pentru perioada supusă controlului, respectiv 22.08.2008-31.03.2012.

În timpul inspecției fiscale au fost verificate următoarele documente financiar-contabile și fiscale:

-actul constitutiv al societății din care rezultă că operațiunile efectuate de contribuabil sunt cuprinse în obiectul de activitate;

-jurnalele de cumpărări și vânzări, în care au fost înregistrate documentele de intrări și ieșiri de valori materiale, cu taxa pe valoarea adăugată aferentă;

-facturile fiscale și alte documente fiscale specifice, aprobate conform legii din care a rezultat taxa pe valoarea adăugată deductibilă și cea colectată;

-contractele comerciale încheiate cu diverși clienți și furnizori de bunuri materiale și de prestări servicii;

-balanțele de verificare încheiate lunar;

-notele contabile și registrul jurnal;

-deconturile de TVA, depuse de contribuabil și înregistrate la organul fiscal teritorial;

-fișa sintetică a plătitorului de taxe și impozite fiscale emisă de organul fiscal teritorial la data efectuării inspecției fiscale.

Din inspecția fiscală efectuată au rezultat următoarele:

Societatea nu s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată la organul fiscal teritorial, depășind plafonul de 119.000 lei proporțional cu perioada rămasă de la înființare2008) și până la sfârșitul anului, adică ... lei (.../12*4=... lei), când, la2008 a realizat o cifră de afaceri în sumă de ... lei. Astfel, avea obligația ca până la data de2008 să se înregistreze ca plătitor tva și începând cu data de2009 să devină plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

În timpul inspecției fiscale, pentru perioada 01.01.2009-31.03.2012 s-a calculat TVA colectată la veniturile realizate din activitățile desfășurate conform obiectului de activitate: lucrări de construcții, a altor proiecte inginerești n. c. a. Astfel:

-TVA colectată în cotă de 19% la facturile emise pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010 în valoare de ... lei;

-TVA colectată în cotă de 24% pentru perioada 01.07.2010-31.03.2012 în valoare de ... lei;

-total TVA colectată în urma controlului -... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă, se reține că pentru perioada 01.01.2009-31.03.2009, S.C. ... S.R.L. nu beneficiază de deducerea taxei pe valoarea adăugată.

Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită suplimentar de plată s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din2012 întocmit de organele de inspecție fiscală, avizat și aprobat de conducerea D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., existent la dosarul cauzei, se precizează faptul că din eroare s-a aplicat la calculul TVA colectată alin. (1), litera a), punctul 2, în loc de alin. (1), litera b) din OMFP 1873/2011, Anexa nr. 1, așa cum era corect.

În urma recalculării taxei pe valoarea adăugată au rezultat următoarele sume:

Denumire	Stabilit inițial	Recalculat	Diferență
TVA colectată
Dobânzi
Penalități
TOTAL

Față de cele expuse mai sus propunerea organului de inspecție fiscală este de admiterea în parte a contestației pentru suma de ... lei, care se compune din ... lei TVA, ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de S.C. ... S.R.L. și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de ... lei reprezentând:

-TVA stabilită suplimentar de plată - ... lei;

-dobânzi/majorări de întârziere - ... lei;

-penalități de întârziere – ... lei, cauza supusă soluționării D.G.F.P. ..., prin Compartimentul soluționarea contestațiilor este să se pronunțe dacă această sumă este legal datorată de S.C. ... S.R.L.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../....2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../....2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, parțial contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., au efectuat o inspecție fiscală generală care a urmărit cu privire la TVA verificarea legalității sumelor reprezentând TVA deductibilă și colectată care au fost înregistrate și declarate pentru perioada supusă controlului, respectiv 22.08.2008-31.03.2012.

Din inspecția fiscală efectuată a rezultat că societatea nu s-a înregistrat la organul fiscal teritorial ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, cu toate că a depășit plafonul de 119.000 lei, proporțional cu perioada rămasă de la înființare (...2008) și până la sfârșitul anului, adică ... lei (.../12*4=... lei), când, la ...2008 a realizat o cifră de afaceri în sumă de ... lei. Astfel, avea obligația ca până la data de2008 să se înscrie ca plătitoare de TVA și începând cu data de2009 să devină plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

În timpul inspecției fiscale, pentru perioada 01.01.2009-31.03.2012 s-a calculat TVA colectată la veniturile realizate din activitățile desfășurate astfel:

-TVA colectată în cotă de 19% la facturile emise pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010 în valoare de ... lei;

-TVA colectată în cotă de 24% pentru perioada 01.07.2010-31.03.2012 în valoare de ... lei;

-total TVA colectată în urma controlului -... lei.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din2012 întocmit de organele de inspecție fiscală, avizat și aprobat de conducerea D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., existent la dosarul cauzei, organul de inspecție fiscală revine asupra calculului taxei pe valoarea adăugată colectată stabilită suplimentar de plată, precizând că din eroare s-a aplicat la calculul TVA colectată alin. (1), litera a), punctul 2, în loc de alin. (1), litera b) din OMFP 1873/2011, Anexa nr. 1, așa cum era corect.

Astfel, în urma recalculării s-a stabilit:

-taxă pe valoarea adăugată colectată stabilită suplimentar de plată - ... lei;

-dobânzi/majorări de întârziere - ... lei;

-penalități de întârziere - ... lei, rezultând o diferență totală de ... lei reprezentând:

-TVA - ... lei;

- dobânzi/majorări de întârziere - ... lei;

- penalități de întârziere - ... lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la data de 30.11.2008, art. 152, care precizează:

Art. 152 *“Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita

scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă.

(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) În sensul alin. (4), pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă.

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”, coroborată cu Hotărârea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la punctul 62- (2) precizează:

“ În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”.

Totodată Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la punctul 61.(1) precizează:

„ 61.(1) *Cursul de schimb valutar prevăzut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării.*”

Se reține că Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la data de 01.01.2009, la art. 140, alin. (1), referitor la cotele de taxă precizează:

„ Art. 140

Cotele

(1) *Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.[...]*”

Se mai reține că prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010* pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 431, din 28 iunie 2010, art. 140 se modifică, având următorul cuprins:

“Art. 140 *Cotele*

(1) *Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.[...]*”

Pe cale de consecință, luând în considerație faptul că în perioada de la2008 (data înființării S.C. ... S.R.L) până la2008 societatea a realizat o cifră de afaceri în valoare de ... lei, depășind astfel plafonul de 119.000 lei, determinat proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului (respectiv ... lei) și în conformitate cu art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și punctul 61.(1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, petenta avea obligația ca până la data de2008 să se înregistreze ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, iar începând cu data de2009 să devină plătitoare de TVA.

Din conținutul contestației reiese faptul că nu se contestă demersurile făcute, se contestă în speță că la calcularea taxei pe valoarea adăugată inspecția fiscală face eronat încadrarea legală neținând seama de faptul că în prevederile contractuale sunt stabilite și clauze referitoare la TVA prin mențiunea că “**Valoarea contractată este finală și cuprinde eventualele taxe, impozite, TVA, etc.; Valoarea contractului este finală și cuprinde eventualele taxe, impozite, TVA, etc.**”, chiar dacă TVA nu este evidențiată separat în valoarea contractului.

În drept, sunt aplicabile prevederile Hotărârii nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctul 23. (2), care precizează: „23. (2) - *Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație, pentru care nu este necesară emiterea unei facturi potrivit art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.*”

Totodată, Ordinul nr. 1873 din 12 aprilie 2011 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011 precizează următoarele: “În interpretarea și aplicarea unitară a art. 137 alin. (1) lit. a) și art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 23 alin. (1) și (2) din titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pentru livrările taxabile de construcții și de terenuri, taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă se determină în funcție de voința părților rezultată din contracte sau alte mijloace de probă

administrare conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

a) prin aplicarea cotei de TVA la contravaloarea livrării [conform prevederilor pct. 23 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată", aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare], în cazul în care rezultă că:

1. părțile au convenit că TVA nu este inclusă în contravaloarea livrării; sau
2. părțile nu au convenit nimic cu privire la TVA;

b) prin aplicarea procedurii sutei mărite [prevăzută la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată", aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare], în cazul în care rezultă că părțile au convenit că TVA este inclusă în contravaloarea livrării.“.

După cum reiese din conținutul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 10.09.2012 întocmit de organele de inspecție fiscală, avizat și aprobat de conducerea D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., existent la dosarul cauzei, organul de inspecție fiscală revine asupra calculului taxei pe valoarea adăugată colectată stabilită suplimentar de plată, precizând că din eroare s-a aplicat la calculul TVA colectată alin. (1), litera a), punctul 2, în loc de alin. (1), litera b) din OMFP 1873/2011, Anexa nr. 1, așa cum era corect.

Astfel, în urma recalculării s-a stabilit:

- taxă pe valoarea adăugată colectată stabilită suplimentar de plată - ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere - ... lei;
- penalități de întârziere - ... lei, rezultând o diferență totală de ... lei

reprezentând:

- TVA - ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere - ... lei;
- penalități de întârziere - ... lei.

Pe cale de consecință, având în vedere situația de fapt și prevederile legale susmenționate, S.C. ... S.R.L. avea obligația ca până la data de ...2008 să se înregistreze ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, iar începând cu data de2009 să devină plătitoare de TVA, iar la calculul taxei pe valoarea adăugată colectată datorată bugetului general consolidat trebuia aplicat procedeul sutei mărite, așa cum precizează Hotărârea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctul 23. (2) și Ordinul nr. 1873 din 12 aprilie 2011 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011, emis în scopul interpretării și aplicării unitare a art. 137 alin. (1) lit. a) și art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 23 alin. (1) și (2) din titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la obligațiile fiscale accesorii calculate inițial de organul de inspecție fiscală în sumă totală de ... lei și recalulate în sumă totală de ... lei, rezultând o diferență de ... lei, menționăm faptul că acestea urmează obligația principală, în virtutea principiului de drept **accesoriul urmează principalul**.

Drept urmare, având în vedere prevederile legale menționate, contestația formulată de S.C. ... S.R.L. ... împotriva Deciziei de impunere nr. .../....2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ..., având ca obiect suma totală de ... lei reprezentând:

- TVA - ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere -... lei;
- penalități de întârziere – ... lei, urmează a fi admisă pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

-TVA – ... lei;
-dobânzi/majorări de întârziere – ... lei;
-penalități de întârziere – ... lei, și respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

-TVA – ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – ... lei;
- penalități de întârziere – ... lei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza art. 210, art. 216 alin. (1) și art. 218 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

D E C I D E:

Art. 1. Admiterea parțială a contestației formulată de S.C. ... S.R.L., CIF: ..., cu sediul social în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul ..., împotriva Deciziei de impunere nr. .../...2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru **suma totală de ... lei, reprezentând:**

- **TVA – ... lei;**
- **dobânzi/majorări de întârziere – ... lei;**
- **penalități de întârziere – ... lei.**

Art. 2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. ... S.R.L., CIF: ..., cu sediul social în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul ..., împotriva Deciziei de impunere nr. .../31.07.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru **suma totală de ... lei, reprezentând:**

- **TVA – ... lei;**
- **dobânzi/majorări de întârziere – ... lei;**
- **penalități de întârziere – ... lei.**

Art. 3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

...