

## DECIZIA NR . 10

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara în anul 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației depusă de **X**, înregistrată sub nr. ... / ... 2005, contestație formulată împotriva deciziei de impunere fără număr emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... 2005, împotriva sumei de ... , .. **RON** reprezentând:

- ... , .. **RON** – taxa pe valoarea adăugată;
- ... , .. **RON**– dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... , .. **RON** – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Referitor la depunerea în termen a contestației**, decizia de impunere fără număr emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... 2005 emisă de Activitatea de Control Fiscal a fost transmisă către petentă cu adresa nr. ... /...2005.

Contestația formulată de **X** a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. ... / ... 2005.

Activitatea de Control Fiscal prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației și documentele anexate la dosarul contestației nu a făcut dovada datei la care petenta a luat la cunoștință de decizia de impunere fără număr emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... 2005 transmisă cu adresa nr. ... /...2005.

În conformitate cu ORDINUL PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicată în Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005, la pct. 3.9, precizează :

**“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.**

**În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă.”**

**Având în vedere cele arătate mai sus contestația se consideră că a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației depusă de X.**

**I. Prin contestația formulată, X invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

Petenta susține că la data de ... 2005, în urma licitației publice, imobilul proprietatea numitului A, domiciliat în ..., ... , nr. ... , bl....., ap. ..., sector ..., a fost adjudecat de către SC Y SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. , în baza cererii creditorului SC Z SRL, cu sediul în ..., str....., nr..., jud. ..., la prețul de ... RON, pret fără TVA, lucru care reiese în mod evident atât din publicația de vânzare, cât și din actul de adjudecare, că prețul imobilului era înscris fără TVA.

Imobilul supus executării silite a fost proprietatea unei persoane fizice, care nu avea calitatea de persoana impozabilă în sensul prevederilor art. 127 din Codul fiscal și prin urmare, la prețul imobilului nu putea fi adăugată taxa pe valoarea adăugată.

Petenta arată că adjudecatorul a achitat conform recipiselor unicat seria ... nr. ... - recipisa nr.... / ... din ... 2005, suma de ... RON (... lei), reprezentând cauțiune de 10 % pentru participare la licitație, recipisa unicat seria ... nr. ... - recipisa nr.... / ... din ... 2005, suma de ... RON (... lei), recipisa unicat seria ... nr. ...- recipisa nr. ... / ... din data de ... 2005, suma de ... RON (... lei), sume consemnate pe seama și la dispoziția executorului judecătoresc la CEC, și care reprezintă preț al imobilului.

Petenta invocă art. 516 C.proc.civ., că după achitarea integrală a prețului a fost întocmit actul de adjudecare, iar la trecerea termenului de indisponibilizare de 15 zile, și conform art.563 C.proc.civ, s-a făcut distribuția prețului, cheltuielile de executare, petentei, iar diferența de debit, creditorului; în cazul în care în actul de adjudecare era înscrisă și valoarea TVA, la distribuția prețului, petenta susține că ar fi fost obligată să

vireze suma la bugetul statului în termen de 5 zile, această obligație apărând atunci când se încasează atât contravaloarea bunurilor cât și taxa pe valoarea adăugată.

De asemenea conform adresei către CEC Hunedoara, sumele consemnate au fost virate astfel: suma de ... , .. RON, petentei, reprezentând cheltuieli de executare în dosarul execuțional, iar suma de ... , .. RON, a fost virată creditorului SC Z SRL.

Petenta susține că după îndeplinirea formalităților prin care s-a transferat dreptul de proprietate de la debitor la adjudecator prin întabularea actului de adjudecare la cartea funciară, la solicitarea adjudecatorului petenta a întocmit factura fiscală de executare silită pentru suma totală de ... RON, iar din aceasta sumă în mod eronat a defalcat și valoarea TVA respectiv suma de ... , .. RON.

Contestatoarea arată că urmare a soluționării cererii de rambursare de TVA formulată de către SC Y SRL și depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice Hunedoara, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a TVA cuprinsă în factura de executare silită seria ... nr. ... din ... 2005, petenta susținând că a întocmit-o în mod eronat, având în vedere că debitorul (proprietarul) imobilului era persoana fizică, conform art. 127 din Codul fiscal, punctul 3 a) din Normele metodologice de aplicare al Codului fiscal.

Petenta susține că organele de control în mod eronat au reținut în raportul de inspecție fiscală că prețul înscris în actul de adjudecare conține și TVA, de altfel la prețul imobilului supus executării silită nu putea fi adăugată taxa pe valoarea adăugată, întrucât imobilul aparținea unei persoane fizice neplătitoare de TVA.

Contestatoarea arată că este adevărat că, potrivit art. 155 din Codul fiscal, petenta se află într-una din situațiile în care factura fiscală putea fi emisă și de o altă persoană decât cea care efectuează livrarea de bunuri, însă organele de inspecție fiscală au reținut în mod greșit că suma ce reprezintă TVA a fost încasată de petentă și au dispus obligarea la plata acesteia la bugetul statului.

Mai mult decât atât, petenta arată că organele de inspecție fiscală nu puteau să o oblige la plata TVA, deoarece nu se afla în situația prevăzută de art. 155 din Codul fiscal, respectiv punctul 58 lit.3 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal din OG nr. 84 din 03.02.2005, publicate în Monitorul Oficial din 18.02.2005, deoarece această obligație apare atunci când se încasează atât contravaloarea bunurilor cât și taxa pe valoarea adăugată.

Sumele achitate de către adjudecator au fost consemnate la CEC, conform prevederilor C.proc. civilă, pe seama și la

dispoziția executorului judecătoresc în contul special de recipise ..., suma de ... RON, reprezentând prețul imobilului adjudecat și nu contravaloarea facturii fiscale de executare silită, sume ulterior distribuite.

Petenta susține că organele de control fiscal au reținut în mod eronat că a încasat contravaloarea facturii fiscale de executare silită, sumele achitate de către adjudecatar reprezentând preț al imobilului; în baza recipiselor de consemnare a fost întocmit actul de adjudecare la data de ...2005, iar ulterior, la data de ... 2005, au fost virate sumele, conform adresei de la CEC, factura de executare silită fiind întocmită la data de ... 2005, adică la 19 zile de la întocmirea actului de adjudecare.

Contestatoarea susține că nu putea să încaseze contravaloarea facturii fiscale de executare silită, întrucât conform prevederilor legale, actul de adjudecare a fost întocmit după achitarea sumei ce reprezintă prețul imobilului, iar din actul de adjudecare nu reiese că a încasat prețul imobilului și valoarea TVA. La 19 zile de la întocmirea actului de adjudecare, petenta arată că a emis factura de executare silită în mod eronat, eroare datorată formularului tipizat care conține și rubrica pentru taxa pe valoarea adăugată, petenta arătând că din suma totală achitată a defalcat și valoarea TVA, pentru a repecta imprimatul tipizat.

De asemenea petenta invocă faptul că, art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, prin punctul 59 din normele metodologice, face referire la situația în care persoanele impozabile care nu sunt înregistrate ca plătitoare de TVA și înscriu în facturile fiscale de executare silită valoarea TVA, sunt obligate să vireze la bugetul statului suma ce reprezintă TVA, încasată de la beneficiar, în aceasta situație beneficiarul neavând drept de deducere a TVA, dar putând solicita de la bugetul statului suma achitată cu titlu de taxa nedatorată.

Contestatoarea susține că prevederile articolului invocat nu au aplicabilitate în speță de față pentru următoarele motive:

- debitorul nu are calitatea de persoană impozabilă;
- nu a fost încasată taxa de la beneficiar pentru a putea fi virată la bugetul statului;
- beneficiarul nu a achitat o sumă nedatorată, întrucât prețul achitat nu conține TVA.

Petenta susține că în ipoteza respingerii contestației formulată de petentă cu consecința menținerii deciziei de impunere atacate, va trebui să vireze suma de ... , .. RON majorările și penalitățile la bugetul de stat, iar adjudecatarul va solicita restituirea sumei cu titlul de taxă nedatorată; în aceasta situație în patrimoniul acestuia s-ar produce o îmbogațire fără just temei, având în vedere că suma achitată nu a fost plătită cu titlul de TVA, aceasta reprezentând o fracțiune a prețului.

Petenta solicită admiterea contestației depuse în baza art. 175 din OG 92 / 2003 și anularea deciziei de impunere fără număr emisă în baza raportului de inspecție fiscală întocmit la data de ... 2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice cu nr. ... din ... 2005, prin care s-a stabilit de plată suma de ... , .. RON, majorările de ... , ..RON, penalitățile de întârziere de ... , .. RON.

**II. Prin decizia de impunere fără număr emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... 2005, s-au constatat următoarele :**

Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile OG 92 / 2003 privind Codul Fiscal, a Legii nr. 571 / 2003, republicată și a HG 84 / 2005 privind modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

În data de ... 2005, la sediul X s-a ținut licitația publică pentru imobilul înscris în CF ... nr. topo ... / ..., proprietatea lui A, domiciliat în ..., sos. ..., nr. ..., bl..., ap. ..., sector ..., în baza cererii creditorului SC Z SRL ..., anexa nr. 1 la raportul de inspecție fiscală.

Licitația a fost adjudecată de SC Y SRL ... contra sumei de ... lei RON din care TVA : ... , .. RON.

Conform actului de adjudecare emis de către X în data de ... 2005, imobilul se transmite liber de sarcini în favoarea adjudecătorului, anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală.

În data de ... 2005 se emite factura fiscală de executare silită seria ... nr. ... de către X către cumpărătorul SC Y SRL ..., anexa nr. 3 la raportul de inspecție fiscală.

Art. 155 pct 1 din Codul fiscal prevede următoarele: Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar.

Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către altă persoană.

Art. 58 pct 2 și 3 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate pnn HG nr. 44/2004 și a HG 84 / 2005 prevede faptul că în cazul bunurilor supuse executării silite, care sunt valorificate prin organele de executare silită, dacă operațiunea

constituie livrare de bunuri, organelor de executare silită le revine obligația întocmirii facturii fiscale de executare silită.

Dacă organul de executare silită încasează contravaloarea bunurilor inclusiv taxa pe valoarea adăugată de la cumpărător sau de la adjudecator, are obligația să vireze taxa pe valoarea adăugată încasată la bugetul de stat în termen de 5 zile lucrătoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie.

Având în vedere faptul că X a emis factura fiscală de executare silită seria ... nr. ... către adjudecatorul SC Y SRL ... și a încasat contravaloarea totală a facturii emise respectiv suma de ... RON din care TVA ... RON, în conformitate cu prevederile art. 58 pct.3 din HG 84 / 2005, acesta avea obligația virării la bugetul statului în termen de 5 zile de la adjudecare a sumei de ... , .. RON reprezentând taxă pe valoare adăugată.

Încasarea totală a c/v facturii fiscale de executare silită seria ... nr. ... / ... 2005 emisă de către X s-a făcut prin recipisa ... / ...2005 ; OP. nr.... / ...2005; OP nr.... / ...2005 emise de SC Y SRL în contul X.

Suma de ... RON a fost virată prin virament către SC Z SRL ... conform adresei executorului judecătoresc către CEC Hunedoara, anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală.

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adăugată s-au calculat majorări, dobânzi de întârziere în sumă de ... , .. RON și penalități de întârziere în suma de ... , .. RON conform anexei nr 4 la raportul de inspecție fiscală.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :**

X are sediul în ..., Str. ..., nr. ..., jud. Hunedoara, având codul de înregistrare fiscală nr. ... .

**III.1 Referitor la suma ... , .. RON reprezentând taxă pe valoarea adăugată cauza supusă soluționării este dacă X datorează TVA înscrisă în factura de executare silită emisă.**

La data de ... 2005, în urma licitației publice, imobilul proprietatea numitului A, domiciliat în ..., nr. ..., bl. ... , ap. ..., sector ..., a fost adjudecat de către SC Y SRL ..., în baza cererii creditorului SC Z SRL ..., la prețul de ... RON cu TVA, lucru care reiese din procesul verbal de licitație publică imobiliară în dosarul execuțional nr. ... / 2005, în care se

precizează că prețul imobilului stabilit conform evaluării a fost de ... RON (... lei ) cu TVA, și întrucât la primul termen de licitație nu s-a oferit prețul stabilit prin evaluare, prețul a fost scăzut la ... RON (... lei ), SC Y SRL ... a oferit suma de ... RON (... lei ).

Biroul X a emis factura fiscală de executare silită seria ... nr. ... din data de ...2005 către adjudecatorul SC Y SRL ... pentru suma de ... RON, din care taxă pe valoare adăugată în sumă de ... , .. RON .

SC Y SRL ... a virat suma de ... lei în contul și la dispoziția biroului X, astfel :

- suma de ... RON (... lei) prin Recipisa unicat seria ... nr. ... / ... din data de ...2005 ;
- suma de ... RON (... lei) prin Ordinul de Plată nr. ... / ... 2005;
- suma de ...RON (... lei) prin Ordinul de Plată nr. ... / ... 2005.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 84 din 3 februarie 2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 147 din 18 februarie 2005, care la pct. 11 precizează :

**“11. Punctele 58 și 59 vor avea următorul cuprins:**

**Norme metodologice:**

**58. (1) Transferul proprietății bunurilor în executarea creanțelor, în situația în care bunurile au fost predate pe bază de înțelegere între debitor și creditor, se consemnează în facturi fiscale de către debitor, dacă operațiunea constituie livrare de bunuri.**

**(2) În cazul bunurilor supuse executării silită, care sunt valorificate prin organele de executare silită, dacă operațiunea constituie livrare de bunuri, organelor de executare silită le revine obligația întocmirii facturii fiscale de executare silită. Originalul facturii fiscale de executare silită se transmite cumpărătorului, respectiv adjudecatarului, iar exemplarul al doilea se transmite debitorului executat silit. Prin organe de executare silită se înțelege persoanele abilitate prin lege să efectueze procedura de executare silită.**

**(3) Dacă organul de executare silită încasează contravaloarea bunurilor inclusiv taxa pe valoarea adăugată de la cumpărător sau de la adjudecatar, are obligația să vireze taxa pe valoarea adăugată încasată la bugetul de stat în termen de 5 zile lucrătoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie. Dacă, potrivit legii, cumpărătorul sau adjudecatarul are obligația să plătească la unitățile**

Trezoreriei Statului taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor cumpărate, organului de executare silită nu-i mai revin obligații referitoare la plata taxei pe valoarea adăugată. Dacă prin contract se prevede că plata bunurilor se face în rate, taxa pe valoarea adăugată se virează la bugetul de stat în termen de 5 zile lucrătoare de la data stabilită prin contract pentru plata ratelor, de către organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător/adjudecatar. Organul de executare silită sau, după caz, cumpărătorul/adjudecatarul transmite o copie de pe documentul prin care s-a efectuat plata taxei pe valoarea adăugată debitorului executat silit. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru bunurile prevăzute la art. 160<sup>1</sup> din Codul fiscal, taxa pe valoarea adăugată fiind evidențiată potrivit prevederilor pct. 65<sup>1</sup>.

(4) Organele de executare silită înregistrează taxa pe valoarea adăugată din facturile fiscale de executare silită emise în alte conturi contabile decât cele specifice taxei pe valoarea adăugată. Dacă organul de executare silită este persoană înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, nu va evidenția în decontul de taxă pe valoarea adăugată operațiunile respective.

(5) În situația în care valorificarea bunurilor supuse executării silite a fost realizată prin organele de executare silită, debitorul executat silit trebuie să înregistreze în evidența proprie operațiunea de livrare de bunuri pe baza facturii fiscale de executare silită transmise de organele de executare silită, inclusiv taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă. În situația în care se prevede plata în rate a bunurilor, taxa pe valoarea adăugată se colectează la data stabilită prin contract pentru plata ratelor. Pe baza documentului de plată a taxei pe valoarea adăugată transmis de organele de executare silită, debitorul executat silit evidențiază suma achitată, cu semnul minus, în decontul de taxă pe valoarea adăugată la rândul de regularizări din rubrica <<Taxa pe valoarea adăugată colectată>> a decontului. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru bunurile prevăzute la art. 160<sup>1</sup> din Codul fiscal, taxa pe valoarea adăugată fiind evidențiată potrivit prevederilor pct. 65<sup>1</sup>.

(6) Cumpărătorii/adjudecatarii justifică dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pe baza facturilor fiscale de executare silită. În situația în care se prevede plata în rate a bunurilor, taxa pe valoarea adăugată se deduce la data stabilită pentru plata ratelor. Pentru bunurile prevăzute la art. 160<sup>1</sup> din Codul fiscal se aplică corespunzător normelor de aplicare prevăzute la pct. 65<sup>1</sup>.



**59. (1) Persoanele impozabile care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și/sau prestări de servicii către altă persoană în documentele emise. Orice persoană care încalcă aceste prevederi trebuie să vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată încasată de la beneficiar. Beneficiarul nu are drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dar poate solicita restituirea de la bugetul de stat a sumei achitate ca taxă nedatorată.**

**Pentru a beneficia de restituirea de la bugetul statului a taxei achitate furnizorului/prestatorului, beneficiarul trebuie să justifice că taxa pe valoarea adăugată a fost plătită la bugetul de stat de către furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru contribuabilii inactivi, ale căror certificate de înregistrare fiscală au fost suspendate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Din actele normative citate mai sus, precum și din documentele existente la dosar, rezultă că prețul de adjudecare în sumă de ... RON cuprinde taxa pe valoarea adăugată, lucru care reiese foarte clar din procesul verbal de licitație publică imobiliară în dosarul execuțional nr. ... / 2005, în care se menționează că prețul imobilului stabilit conform evaluării a fost de ... RON (... lei ) cu TVA, și întrucât la primul termen de licitație nu s-a oferit prețul stabilit prin evaluare, prețul a fost scăzut la ... RON (... lei ), SC Y SRL ... a oferit suma de ... .. RON (... lei ), imobilul fiind adjudecat de SC Y SRL ..., la prețul de ... RON.

SC Y SRL ... a virat suma de ... lei, care conținea și taxa pe valoarea adăugată, în contul și la dispoziția biroului X.

Mai mult, persoanele impozabile care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și/sau prestări de servicii către altă persoană în documentele emise. Orice persoană care încalcă aceste prevederi trebuie să vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată încasată de la beneficiar.

**Față de cele de mai sus, contestația formulată de X referitor la suma ... , .. RON reprezentând taxă pe valoarea adăugată urmează a fi respunsă ca neîntemeiată.**

**III.2 Referitor la capătul de cerere privind suma de ... RON reprezentând :**

**... , .. RON– dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;**

**... , .. RON – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care prin contestația formulată contestatoarea nu aduce nici un argument concret, factic sau legal, în susținerea acestui capăt de cerere .**

Cu privire la această sumă stabilită ca datorată, **X** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

**În drept**, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 176 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

**„ ART. 176 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**... c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; ”**

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

**„2.4. 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.”**

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **X** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare

neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Având în vedere cele arătate la **pct. III. 1** din prezenta, pe cale de consecință, ținând cont de de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « **accessorim sequitur principale** » contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de ... **RON** reprezentând :

... , .. **RON** – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

... , .. **RON** – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 84 din 3 februarie 2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004, a TITLULUI IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

#### **DECIDE :**

**Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată, referitor la suma ... , .. RON reprezentând taxă pe valoarea adăugată;**

**Art.2 – Respingerea contestației, ca nemotivată, referitor la suma de ... RON reprezentând :**

... , .. **RON** – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

... , .. **RON** – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.**