

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 213 din 14.07.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC V SRL**, cu sediul in
....., sector x, Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./2009 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul inspectie fiscala 2 contribuabili mijlocii cu privire la contestatia SC V SRL inregistrata la registratura directiei teritoriale sub nr./2009.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/yy.yy.yyyy, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy si comunicata sub semnatura in data de yy.yy.yyyy.

Suma contestata este **S lei** reprezentand:

- D lei TVA stabilita suplimentar ce a condus la TVA ramasa de plata in urma inspectiei fiscale in suma de P lei TVA;
- M lei majorari de intarziere aferente.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC V SRL.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului inspectie fiscala 2 contribuabili mijlocii au efectuat inspectia fiscala partiala la SC V SRL, pentru perioada 01.06.2005-31.03.2008, in vederea solutionarii decontului de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare nr./24.04.2008 pentru suma de R lei.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/yy.yy.yyyy, prin care s-a stabilit o diferenta suplimentara de TVA in suma de D lei, ceea ce a condus la respingerea la rambursare a TVA in suma de R lei, la stabilirea de TVA de plata in suma de P lei si majorari de intarziere aferente in suma de P lei, calculate pentru perioada 25.01.2008-yy.yy.yyyy.

II. Prin contestatia formulata SC V SRL contesta integral obligatiile stabilite in urma inspectiei fiscale, sustinand ca nu are obligatia sa colecteze TVA aferenta operatiunilor de cesiune de drepturi intrucat aceste operatiuni nu se incadreaza nici la categoria livrari de bunuri, nici la categoria de prestari servicii, iar cesiunile de creante nu

sunt enumerate in Codul fiscal ca operatiuni supuse TVA, respectiv ca activitati economice, conform art. 126 si art. 127 din Codul fiscal. In acest sens, societatea considera ca cesiunea de creanta ar fi putut fi asimilata prestarilor de servicii doar daca ar mai fi fost in vigoare prevederile art. 4 alin. (1) din Legea nr. 345/2002, dar aceasta lege a fost abrogata de Codul fiscal.

In subsidiar, in situatia in care totusi s-ar datora TVA pentru cesiunea de creanta, SC V SRL sustine ca baza impozabila nu este formata din pretul total convenit, ci din diferenta dintre pretul platit in baza antecontractelor de vanzare-cumparare si pretul incasat in baza contractelor de cesiune in suma de B lei, pentru care TVA aferenta este in suma de D11 lei, asa cum rezulta si din adresa directiei de specialitate nr. aaaa/yy.yy.yyyy, ca raspuns si opinie privind tratamentul fiscal aplicabil din punct de vedere al TVA pentru cesiunea de drepturi.

De asemenea, societatea considera ca are dreptul la rambursarea sumei solicitate de R lei, ori cel putin a sumei de R-D2 lei stabilita de organele de inspectie fiscala ca fiind deductibila in baza art. 145 si art. 155 din Codul fiscal.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor fiscale, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/yy.yy.yyyy organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bucuresti - Serviciul inspectie fiscala 2 contribuabili mijlocii au stabilit in sarcina SC V SRL o diferenta suplimentara de TVA in suma de D lei, ceea ce a condus la respingerea la rambursare a TVA in suma de R lei, la stabilirea de TVA de plata in suma de P lei si majorari de intarziere aferente in suma de M lei, calculate pentru perioada 25.01.2008-yy.yy.yyyy.

Din raportul de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy rezulta ca diferenta suplimentara in suma de D lei provine din:

- D2 lei TVA neacceptata la deducere reprezentand TVA dedusa fara documente justificative in luna martie 2006, contrar prevederilor art. 145 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal;
- D1 lei TVA colectata suplimentar in trim. IV 2007 si trim. I 2008 pentru operatiunile constand in cedarea drepturilor detinute in calitate de promitent cumparator, conform prevederilor art. 126 alin. (1) si art. 127 alin. (1) din Codul fiscal.

3.1. Referitor la TVA colectata suplimentar in suma de D1 lei

Cauza supusa solutionarii este daca cesiunea drepturilor si obligatiilor rezultate dintr-un antecontract de vanzare-cumparare reprezinta o prestare de servicii impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, pentru care baza impozabila este data de diferenta intre avansul achitat initial si pretul convenit prin contractul de cesiune.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy rezulta ca SC V SRL a incheiat cu diverse persoane fizice un numar de 5 antecontracte (promisiuni) de vanzare - cumparare pentru terenuri, pentru care a achitat integral pretul terenurilor in suma de E euro, respectiv L lei. Aceste antecontracte nu s-au finalizat in contracte de vanzare-cumparare pana la data limita de incheiere a acestora, societatea cesionand, printr-un

numar de 5 contracte de cesiune de drepturi, catre o persoana fizica dreptul de a dobandi proprietatea asupra terenurilor pentru suma totala de E+1 euro, respectiv L+1 lei.

Din contractele de cesiune de drepturi, existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca acestea au fost incheiate avand in vedere "intentia societatii comerciale V SRL, **de a transmite cu titlu oneros catre (...) dreptul sau de creanta** constand in dreptul de a dobandi dreptul de proprietate asupra Terenului, drept dobandit conform Antecontractului", precum si "intentia si interesul dlui. (...) de a dobandi dreptul mentionat anterior". De asemenea, din aceste contracte rezulta ca pretul cesiunii este stipulat in suma fixa si globala in euro si va fi achitat de cesionar in lei, la cursul leu/euro comunicat de BNR din ziua efectuarii platii.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au considerat ca operatiunile de cesiune de drepturi (cesiune de creanta) sunt operatiuni impozabile si au colectat TVA asupra pretului integral obtinut de societate in urma cesiunilor in suma de D1 lei (D1A lei in trimestrul IV 2007 si D1B lei in trimestrul I 2008).

Prin contestatia formulata SC V SRL invoca, in principal, neaplicarea TVA pentru operatiunile de cesiune a drepturilor de creanta dobandite in temeiul antecontractelor de vanzare-cumparare si, in subsidiar, in situatia in care TVA s-ar aplica pentru aceste operatiuni, stabilirea ca baza impozabila a diferentei dintre pretul platit in baza antecontractelor si pretul incasat in urma cesiunii.

In drept, potrivit art. 126, art. 127, art. 129 si art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 126. - (1) **Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania** cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) **operatiunile care, in sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;**

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau **prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute** la art. 127 alin. (2)".

"Art. 127. - (1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, **activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii**, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate".

"Art. 129. - (1) **Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128.**

(3) **Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:**

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing;

b) transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;

c) angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu alta persoana sau de a tolera o acțiune ori o situație;

d) preșterile de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o preșteră de servicii".

"Art. 137. - (1) **Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:**

a) **pentru** livrări de bunuri și **preșteri de servicii**, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), **din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea** cumpărătorului, **beneficiarului** sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni".

De asemenea, conform pct. 2 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată", aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

"În sensul art. 126 alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri și/sau o preșteră de servicii trebuie să se efectueze cu plată. Condiția referitoare la "plată" implică existența unei legături directe între operațiune și contrapartida obținută. O operațiune este impozabilă în condițiile în care aceasta aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obținută este aferentă avantajului primit, după cum urmează:

a) condiția referitoare la existența unui avantaj pentru un client este indeplinită în cazul în care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajează să furnizeze bunuri și/sau servicii determinabile persoanei ce efectuează plată, sau în absența plății, când operațiunea a fost realizată pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Această condiție este compatibilă cu faptul că serviciile au fost colective, nu au fost măsurabile cu exactitate sau au făcut parte dintr-o obligație legală;

b) condiția existenței unei legături între operațiune și contrapartida obținută este indeplinită chiar dacă prețul nu reflectă valoarea normală a operațiunii, respectiv ia forma unor cotizații, bunuri sau servicii, reduceri de preț, sau nu este plătit direct de beneficiar ci de un tert".

Astfel, potrivit dispozițiilor legale sus-citate, sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA acele operațiuni care rezultă din activitățile economice desfășurate de persoanele impozabile și care constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o preșteră de servicii, efectuate cu plată și pentru care locul livrării ori locul preșterii se consideră a fi în România. Orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri este considerată preșteră de servicii, inclusiv cele care vizează transferul sau transmiterea folosinței unor drepturi, baza de impozitare constituind-o tot ceea ce reprezintă contrapartida obținută de prestator din partea beneficiarului.

În speta, SC V SRL a încheiat mai multe antecontracte de vânzare-cumpărare prin care a obținut promisiunea promitentilor-vanzatori de a-i vinde până la un anumit termen bunuri imobile determinate (terenuri) și s-a obligat față de aceștia să încheie contractele de vânzare-cumpărare, la prețurile stabilite și achitate la semnarea antecontractelor. Aceste drepturi de creanță, constând în dreptul de dobândi dreptul de proprietate asupra terenurilor au intrat în patrimoniul SC V SRL, iar aceasta a înțeles să și le valorifice prin instrainarea (cesionarea) lor cu titlul oneros către o altă persoană.

Renuntarea la dreptul de a achizitiona terenurile si transferarea acestui drept, cu titlu oneros, catre o terta persoana reprezinta o operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata intrucat este realizata de societate in calitatea ei de persoana impozabila, prezumata a desfasura activitati economice prin insasi infiintarea ei si care si-a cesionat, cu plata, un drept din patrimoniu, operatiune definita ca o prestare de serviciu cu locul prestarii in Romania.

Faptul ca operatiunile de cesiune de drepturi nu sunt enumerate in mod expres la art. 126-129 din Codul fiscal nu reprezinta un motiv pentru considerarea lor ca nefiind impozabile, asa cum sustine contestatoarea, intrucat prestarile de servicii enumerate in lege au caracter exemplificativ si nicidecum limitativ, dovada in acest sens fiind folosirea sintagmei "cum sunt" la inceputul enumerarii operatiunilor care constituie prestari de servicii de la art. 129 alin. (3) din Codul fiscal. Mai mult, intarind generalitatea normei juridice ca atare, art. 129 alin. (1) din Codul fiscal prevede in mod expres ca "**orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri**" este considerata prestare de servicii, prin preluarea tale quale a prevederilor partii introductive a art. 4 alin. (1) din Legea nr. 345/2002, pe care insasi contestatoarea le recunoaste ca permiteau considerarea cesiunilor de creanta drept prestari de servicii impozabile.

De altfel, in acest sens este si punctul de vedere exprimat de catre Directia de legislatie in domeniul TVA din Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr. aaaa/yy.yy.yyyy, intr-o speta referitoare opinia solicitata de doamna I privind tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA aplicabil cesiunii drepturilor si obligatiilor rezultate din contracte de vanzare-cumparare si invocata de insasi societatea contestatoare in sustinerea cauzei.

In ceea ce priveste baza impozabila a operatiunilor de cesiune de drepturi (de creanta), avand in vedere ca situatia de fapt retinuta prin adresa nr. aaaa/yy.yy.yyyy privea faptul ca pretul cesiunii este "compus din suma achitata initial plus o sulta", prin adresa nr. 1893/19317/2009 organul de solutionare a contestatiei a solicitat directiei de specialitate precizarea modului de determinare a bazei de impozitare a TVA in cazul in care pretul cesiunii este stabilit "fara descompunerea pretului in suma achitata prin antecontract plus o diferenta sub forma de sulta".

Cu adresa nr. bbbb/02.07.2009, Directia de legislatie in domeniul TVA din Ministerul Finantelor Publice a comunicat urmatoarele:

"In conditiile in care societatea renunta la <<dreptul de a dobandi dreptul de proprietate asupra terenului>> insa pentru aceasta pretinde si incaseaza o suma ce depaseste contravaloarea avansului achitat initial, operatiunea reprezinta o prestare de servicii constand in cesiunea unor drepturi conform art. 129 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal. **Diferenta intre avansul achitat initial si pretul convenit prin contractul de cesiune reprezinta contrapartida obtinuta, fiind baza impozabila asupra careia se aplica TVA, conform art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.**

Fata de cele mentionate subliniem ca, in vederea stabilirii tratamentului fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, este intotdeauna relevant daca o persoana actioneaza in calitate de persoana impozabila sau nu, intrucat doar in situatia in care aceasta actioneaza in calitate de persoana impozabila operatiunile sale sunt considerate a fi in sfera TVA.

In ceea ce priveste intrebarea dvs. referitoare la determinarea bazei de impozitare precizam ca si la emiterea solutiei comunicate d-nei I am avut in vedere acelasi rationament descris mai sus, **faptul ca pretul cesiunii este in suma fixa, fara a fi descompusa in suma achitata prin antecontract plus o diferenta sub forma de sulta, nefiind relevant in acest caz**".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organele de inspectie fiscala au considerat ca pretul integral al cesiunilor reprezinta contrapartida obtinuta de societate, respectiv baza impozabila a operatiunilor si au procedat la colectarea TVA tinand cont de aceasta baza.

In consecinta, se retine ca intemeiata sustinerea societatii (in subsidiar) privind determinarea eronata de catre organele de inspectie fiscala a bazei de impozitare a cesiunilor de drepturi din antecontractele de vanzare-cumparare, **motiv pentru care baza de impozitare este reprezentata de suma de B lei**, calculata ca diferenta intre avansul achitat initial in suma de L lei si pretul convenit prin contractele de cesiune in suma de L+1 lei, asa cum rezulta din datele consemnate in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy, cu TVA aferenta $B \times 19\% = \mathbf{D11 \text{ lei}}$.

Fata de cele anterior prezentate rezulta ca SC V SRL datoreaza TVA pentru cesiunea unor drepturi de creanta izvorate din antecontractele de vanzare-cumparare, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru TVA colectata suplimentar in suma de D11 lei si admisa pentru diferenta de TVA stabilita suplimentar in suma de D12 lei.

3.2. Referitor la TVA nedeductibila in suma de D2 lei

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra taxei pe valoarea adaugata constatata ca nedeductibila de organele de inspectie fiscala, in conditiile in care contestatoarea nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy rezulta ca diferenta suplimentara stabilita in urma verificarii provine si din suma de D2 lei TVA neacceptata la deducere reprezentand TVA dedusa fara documente justificative in luna martie 2006, contrar prevederilor art. 145 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal.

Prin contestatia formulata SC V SRL *considera ca are dreptul la rambursarea integrala a sumei solicitate de R lei*, desi recunoaste ca numai suma de R lei - D2 lei = R-D2 lei a fost stabilita de organele de inspectie fiscala ca fiind deductibila in baza art. 145 si art. 155 din Codul fiscal.

In drept, potrivit art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) **Contestatia** se formuleaza in scris si **va cuprinde:**
(...) c) **motivele de fapt si de drept**".

Avand in vedere ca SC V SRL solicita rambursarea integrala a sumei de R lei provenind din TVA deductibila in suma de R lei, dar nu a adus niciun argument de fapt si de drept care sa infirme ori sa combata constatatile organelor de inspectie fiscala cu privire la

diminuarea TVA deductibila cu suma de D2 lei, contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru acest capat de cerere.

3.3. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de M lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente TVA, in conditiile in care in sarcina sa s-au retinut ca fiind datorate, numai in parte, diferentele stabilite suplimentar in urma inspectiei fiscale, diferente care nu genereaza TVA de plata.

In fapt, pentru diferentele suplimentare de TVA in suma de D lei, ce au condus la respingerea la rambursare a TVA in suma de R lei si la TVA ramasa de plata in suma de P lei, prin decizia de impunere nr. xxx/yy.yy.yyyy au fost stabilite majorari de intarziere aferente TVA in suma de M lei, calculate pentru perioada 25.01.2008-17.12.2008.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca perioada fiscala pentru societate este trimestrul calendaristic, iar pana la data de 31.03.2008 a inregistrat, conform propriilor evidente, TVA colectata zero si TVA deductibila in suma de R lei.

In drept, potrivit art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "**pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 147¹ si art. 147³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora:

"Art. 147¹. - (1) *Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147*".

Art. 147³. - (1) *In situatia in care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibila intr-o perioada fiscala, este mai mare decat taxa colectata pentru operatiuni taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumit in continuare suma negativa a taxei.*

(2) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute in prezentul articol, prin decontul de taxa prevazut la art. 156².

(3) Suma negativa a taxei, cumulata, se determina prin adaugarea la suma negativa a taxei, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei, raportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu s-a solicitat a fi rambursat.

(4) Taxa de plată cumulata se determina in perioada fiscala de raportare prin adaugarea la taxa de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, pana la data depunerii decontului de taxa prevazut la art. 156², din soldul taxei de plata al perioadei fiscale anterioare.

(5) Prin decontul de taxa prevazut la art. 156², persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de tax asi stabilirea soldului taxei de plata sau a soldului sumei negative a taxei. **Daca taxa de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei cumulata, rezulta un sold de taxa de plata in perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei cumulata este mai mare decat taxa de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei in perioada fiscala de raportare**".

In speta, din raportul de inspectie fiscala nr. zzz/yy.yy.yyyy rezulta ca societatea a inregistrat la data de 31.03.2008 TVA de rambursat in suma de R lei (din care R-1 lei la data de 30.09.2007).

Avand in vedere cele retinute la pct. 3.1 si 3.2 din prezenta decizie, din care rezulta ca societatea contestatoare datoreaza TVA in suma de D11 lei + D2 lei = **C lei**, rezulta ca in urma solutionarii contestatiei SC V SRL inregistreaza TVA de rambursat in suma de R lei - C lei = **N lei**, **neinregistrand pe cumulat TVA de plata**, astfel ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de M lei, contestatia urmand a fi admisa pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 126 alin. (1) lit. a) si d), art. 127 alin. (2), art. 129 alin. (1) si (3) lit. b), art. 137 alin. (1) lit. a), art. 147¹ si art. 147³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 2 alin. (2) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 119 alin. (1), art. 206 alin. (1) lit. c) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC V SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/yy.yy.yyyy pentru diferenta suplimentara de TVA stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de **D11 lei**.

2. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC V SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/yy.yy.yyyy pentru diferenta suplimentara de TVA stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de **D2 lei**.

3. Admite contestatia formulata de SC V SRL pentru diferenta suplimentara de TVA stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de **D12 lei** si majorarile de intarziere aferente in suma de **M lei** si anuleaza pentru aceste sume decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/yy.yy.yyyy, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bucuresti, cu consecinta anularii TVA de plata in suma de **P lei** si a rezultarii TVA de rambursat in suma de **N lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, iar pct. 1 si 2 din decizie pot fi contestate potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.