



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. X din X
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. din X
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. X

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de inspecție fiscală Regiunea X prin adresa nr. X /2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/ X .2011 asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. cu sediul social în X, Str. X nr. X, județul X.

S.C. X S.R.L. este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. X are codul unic de înregistrare X, figurând la poziția nr.X din anexa nr.X la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.X /2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X / X.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de inspecție fiscală X în baza

Raportului de inspecție fiscală nr. **X / X.2010** pentru suma de **X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Față de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **X / X.2010**, respectiv **X.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei de pe confirmarea de primire a adresei nr. **X / X.2010** de înaintare a actelor administrative fiscale, 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, fiind expediată prin poștă în data de **X**, conform borderoului de expediție a contestației aflat la pagina **X** din dosarul cauzei și înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. **X / X.2011**.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. **X S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, S.C. **X S.R.L.** susține că în perioada martie 200X - iunie 200X societatea a realizat pentru diverși clienți, lucrări de construcții-montaj care reprezentau părți componente ale unor investiții mari (supermarket-uri, mall-uri).

Pentru aceste lucrări au fost întocmite la diverse date, situații sau devize de lucrări pe faze de execuție, sau pe lucrarea totală care au fost trimise beneficiarilor pentru acceptare.

Societatea consideră că a îndeplinit obligațiile asumate prin contractul de execuție de lucrări și a predat lucrarea (a efectuat serviciul) în momentul în care beneficiarul a acceptat, sub toate aspectele cantitative și calitative, situațiile/devizele de lucrări prezentate.

Societatea arată că a efectuat prestarea de servicii la data acceptării situațiilor de lucrări de către beneficiari, moment la care a emis facturile fiscale aferente pentru decontarea respectivelor lucrări la valoarea acceptată și agreată de comun acord cu beneficiarii, în conformitate cu prevederile art.134 ¹ alin.4 și ale art.155 alin.1 din Codul fiscal.

Pentru un număr de **X** facturi fiscale emise de societate pentru lucrările efectuate, prezentate în anexa nr. **X** la Raportul de inspecție fiscală **X** / **X**.2010, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare momentul acceptării situațiilor/devizelor de lucrări de către beneficiari ca fiind fapt generator al TVA, ci data întocmirii acestora de către societate, considerând astfel că aceste facturi au fost emise cu întârziere, după cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care s-au emis situațiile de lucrări.

Societatea nu are o procedură standard și prestabilă cu privire la forma (modul) de acceptare de către beneficiar a situațiilor de lucrări trimise/prezentate, iar în funcție de cerințele, disponibilitatea și flexibilitatea fiecărui beneficiar în parte, s-au practicat în acest sens diverse moduri (forme) de accept din partea acestora, respectiv : semnarea direct pe situațiile de lucrări, notificări de accept sau refuz trimise prin fax, e-mail, alte forme de corespondență.

Societatea arată că pentru un număr de X facturi fiscale reflectate în anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală există documente/note explicative legate de acceptul situațiilor de lucrări de către beneficiari, dar nu poate fi identificată foarte clar o dată sau luna când a avut loc acest accept.

Societatea susține că pentru majoritatea facturilor cuprinse în anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală, exista un volum mare de documente/note explicative doveditoare cu privire la momentul (data) acceptării fiecărei situații de lucrări de către beneficiari, aflate în cadrul departamentului tehnic, care demonstrează îndeplinirea obligațiilor fiscale ale societății cu privire la recunoșterea TVA colectată la momentul faptului generator (respectiv acceptul situațiilor).

Aceste documente au fost disponibile la sediul societății, fără a fi solicitate de organele de inspecție fiscală, motiv pentru care societatea consideră că majorările de întârziere sunt eronat calculate.

Prin anexa *“Situația privind recalcularea majorărilor de întârziere la plata TVA pentru facturile verificate și selectate de echipa de inspecție fiscală”*, societatea prezintă un calcul al majorărilor de întârziere pentru cele X facturi, în condițiile în care se ia în considerare data acceptării situațiilor de lucrări de către beneficiari, situație în care valoarea majorărilor la plata TVA datorate de societate se poate ridica la suma maximă de **X lei**.

Societatea precizează că pentru un număr de X facturi, respectiv pozițiile X, X și X din anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală **X / X.2010**, valoarea TVA prezentată și avută în vedere la calculul majorărilor de întârziere la plată este greșit preluată de pe facturile fiscale.

În ce privește punctul de vedere legat de eventuale obiecțiuni care le-ar avea față de constatările fiscale, societatea susține că reprezentantul legal **X** a întocmit notă explicativă privind constatările echipei de inspecție fiscală, transmisă prin e-mail la data **X.2010**.

În concluzie, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **X / X.2010** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală **X / X.2010** și a măsurilor dispuse prin aceste acte, considerate nelegale și neîntemeiate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **X / X 2010** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de inspecție fiscală **X** în baza Raportului de inspecție fiscală **X / X.2010** au fost stabilite în sarcina societății majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

Pentru perioada **X 200X**, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA în valoare totală de **X lei**, conform DNOR nr. **X/ X.200Z** și nr. **X / X.200Z**. Rambursarea a fost aprobată sub rezerva verificării ulterioare a sumelor solicitate, conform OMFP nr.1857/01.11.2007 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu modificările și completările ulterioare, suma fiind compensată integral cu alte obligații fiscale.

Activitățile care au condus la suma negativă de TVA din perioada verificată au fost lucrări de construcții-montaj la intern supuse măsurilor de simplificare, taxare inversă și livrări intracomunitare de bunuri.

În ceea ce privește TVA deductibilă, organele de inspecție fiscală nu au constatat deficiențe, în sensul că taxa înscrisă în deconturile lunare corespunde cu TVA deductibilă din jurnalul de cumpărări și rulajele lunare ale contului 4426 "TVA deductibilă".

S.C. X S.R.L. a realizat în perioada X 200X - X 200X, lucrări de construcții-montaj pentru realizarea unor obiective, respectiv mari magazine și mall-uri din țară pentru care au fost întocmite situații sau devize de lucrări aferente, care au fost facturate clienților pe faze de execuție.

Organele de inspecție fiscală au constatat că din totalul facturilor emise, un număr de X facturi în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei au fost emise cu întârziere față de data finalizării sau a luării la cunoștință a situației de lucrări de către beneficiari, conform detalierii din anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală X / X.2010, cu consecința colectării și virării cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat, prin încălcarea prevederilor art.134¹ alin.1 și alin.4 și ale art.155 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei asupra perioadei X.200X - X.200X aferente TVA înscrisă în facturile emise cu întârziere, în baza prevederilor art.119 și art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform anexei nr.12 la Raportul de inspecție fiscală X / X.2010.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele prezentate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală :

Agencia Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă S.C. X S.R.L datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei

pe valoarea adăugată înscrisă în facturile de lucrări construcții-montaj, în condițiile în care din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă o altă situație față de cea constatată de organele de inspecție fiscală.

Perioada verificată a fost **X.200X - X.200X**.

În fapt, în perioada **X 200X - X 200X**, S.C. **X S.R.L** a realizat lucrări de construcții-montaj pentru realizarea unor obiective, respectiv mari magazine și mall-uri din țară pentru care s-au întocmit situații sau devize de lucrări aferente care au fost facturate clienților pe faze de execuție.

Contestatoarea a emis un număr de **X** facturi în valoare totală de **X** lei din care TVA în sumă de **X** lei, cu întârziere față de data finalizării sau a luării la cunoștință a situației de lucrări de către beneficiari și a colectat și virat cu întârziere taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat.

Organele de inspecție fiscală au calculat asupra perioadei **X.200X - X.200X**, majorări de întârziere în sumă de **X** lei asupra TVA înscrisă în facturile emise cu întârziere, conform prevederilor art.119 și art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea susține că pentru majoritatea facturilor cuprinse în anexa nr.**X** la Raportul de inspecție fiscală, exista un volum mare de documente/note explicative doveditoare cu privire la momentul (data) acceptării fiecărei situații de lucrări de către beneficiari, aflate în cadrul departamentului tehnic, care demonstrează îndeplinirea obligațiilor fiscale ale societății cu privire la recunoșterea TVA colectată la momentul faptului generator, respectiv acceptul situațiilor.

În drept, la art.134 alin.(3) și art.134¹ alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare de la 01.01.2007 se prevede :

*“Art.134 (3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor [art. 157](#) alin. (1). **Această dată determină și momentul***

de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.

Art. 134^{^1} (1) *Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol. (...)*

(4) Pentru prestările de servicii decontate pe bază de situații de lucrări, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar ”,

coroborate cu cele ale art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică :

*“(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform [art. 141](#) alin. (1) și (2), **trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.**”*

Față de prevederile legale de mai sus rezultă că pentru prestările de servicii de construcții-montaj decontate pe bază de situații de lucrări, **faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar, iar exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată**, ce reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata TVA de către persoanele obligate la plata taxei, **intervine la data la care are loc faptul generator.**

Se reține că starea de fapt fiscală constatată prin Raportul de inspecție fiscală nr.X / X.2010 a avut la bază înscrisurile solicitate

contestatoarei de către organele de inspecție fiscală și puse la dispoziție de contabilul șef al acesteia, d-nul X .

Astfel, singurele documente puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, în vederea stabilirii datei la care au fost acceptate serviciile de construcții-montaj de către clienții S.C. X S.R.L pentru facturile fiscale menționate în anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală nr. X / X.2010, au fost procese verbale de predare-primire și situații de lucrări, care au fost analizate și au condus la constatarea potrivit căreia *“un număr de X facturi au fost emise cu întârziere față de data finalizării sau luării la cunoștință a lucrărilor de către beneficiar”*.

Se reține că S.C. X S.R.L a facturat în perioada X 200X- X 200X către diverși clienți o serie de lucrări : transport și montaj elemente prefabricate la hală depozitare și producție, structură beton armat, suprabetonare, pardoseală industrială, confecții metalice aferente unor imobilizări corporale.

Pentru un număr de X facturi (fără ca acestea să fie precizate) din anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală, însăși societatea recunoaște că deși *“există documente/note explicative legate de acceptul situațiilor de lucrări de către beneficiari, nu poate fi identificată foarte clar o dată sau o lună când a avut loc acest accept”*.

Din analiza comparativă a facturilor, situațiilor de lucrări și proceselor verbale, aflate în copie la dosarul cauzei reies următoarele aspecte :

- situația de lucrări pe luna X 200X anexată la factura nr. X / X.200X emisă către S.C. X din X , aflată în copie la fila X din dosarul cauzei, nu este semnată de beneficiarul lucrărilor, ci este semnată de reprezentanții unui subcontractor, respectiv X S.R.L care *“confirmă cantitățile iar partea financiară este de competența X datorită neexistenței unui contract semnat”*. Deoarece respectiva semnătură nu are specificată data acceptării, organele de inspecție fiscală, în mod corect au considerat data scadenței pentru emiterea facturii ca fiind X.200X și au calculat majorări de întârziere aferente TVA pe perioada de 31 zile până la data emiterii facturii,
- situația finală din data de X.200X privind finalizarea montajului elementelor contractate la hala de depozitare și producție din X, anexată la factura nr. X / X.200X emisă către S.C. X S.R.L, aflată în

copie la fila X din dosarul cauzei, este acceptată la plată de beneficiar, fără ștampila acestuia și fără să se specifice data acceptării, motiv pentru care organele de inspecție fiscală, în mod corect au considerat data scadenței pentru emiterea facturii ca fiind X.2008 și au calculat majorări de întârziere aferente TVA pe perioada de 30 zile până la data emiterii facturii,

- situația finală din data de X.200X privind lucrările de montaj la investiția "X" din X anexată la factura nr. X / X.200X emisă către S.C. X S.R.L din X, aflată în copie la fila X in dosarul cauzei, este acceptată la plată de beneficiar, fără ștampila acestuia și fără să se specifice data acceptării, motiv pentru care organele de inspecție fiscală, în mod corect au considerat data scadenței pentru emiterea facturii ca fiind X.200X și au calculat majorări de întârziere aferente TVA pe perioada de 31 de zile până la data emiterii facturii,

- prin procesul verbal de recepție calitativă din data de X.200X privind lucrările de suprabetonare planșeu la fabrica de panificație anexat la factura nr. X / X.200X emisă către S.C. X S.R.L din X, aflat în copie la fila X din dosarul cauzei, beneficiarul acceptă parțial la plată cantitatea și calitatea lucrărilor, pe motiv că *"lucrarea nu se recepționează datorită neconformităților cantitative și calitative, nefiind executată conform proiectului"*. Pentru acest motiv, organele de inspecție fiscală, în mod corect au considerat data scadenței pentru emiterea facturii ca fiind X.200X și au calculat majorări de întârziere aferente TVA pe perioada de 274 zile până la data emiterii facturii.

Din actele de la dosarul cauzei se reține că societatea a relatat telefonic organelor de inspecție fiscală, faptul că ar exista *"accepte de la beneficiari"* pentru situațiile de lucrări menționate în anexa nr.X , transmise prin e-mailul personal al persoanei care se ocupa cu investiție în cauză, dar respectiva persoană nu mai este angajat al societății și că urmează a fi puse la dispoziție la o dată ulterioară, aspect care contravine dispozițiilor art.80 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare : *"(1) Evidențele contabile și fiscale vor fi păstrate, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului, la sediile secundare ale acestuia, inclusiv pe suport electronic, sau pot fi încredințate spre păstrare unei societăți autorizate, potrivit legii, să presteze servicii de arhivare"*.

În concluzie, se reține că :

- o parte din situațiile de lucrări și procese verbale în baza cărora au fost emise facturile către beneficiari aveau specificate doar data emiterii lor și semnătura reprezentantului contestatoarei ,
- altă parte din anexele la facturi au specificată data emiterii lor, semnătura reprezentantului contestatoarei și a beneficiarului, fără să existe pe respectivele documente o altă mențiune legată de data "acceptării" de către beneficiar a situației de lucrări la o dată anterioară sau ulterioară datei emiterii acestor documente, așa cum s-a explicat mai sus.

Din punct de vedere al TVA, faptul generator intervine la data la care au fost emise aceste situații sau acceptate de beneficiar, după caz, emiterea sau acceptarea efectuându-se prin semnătura părților și a datei pe situațiile de lucrări pentru serviciile de construcții-montaj efectuate.

Faptul că aceste date, sau una dintre ele nu se regăsesc pe situațiile de lucrări, denotă că cele X facturi fiscale verificate au fost emise de S.C. X S.R.L cu întârziere, față de data finalizării lucrărilor sau data acceptării acestora de către beneficiari, respectiv după cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care s-au emis situațiile de lucrări, așa cum se specifică la art.155 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, mai suscit.

În speță sunt incidente și prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și alin.(7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

"Art.119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. (.....)

Art.120 (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv",

Art 120 (7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Din analiza comparativă a anexelor nr.X și X la Raportul de inspecție fiscală nr. X / X.2010 a reieșit că suma totală de TVA de X lei înscrisă în anexa nr.X *“Situția privind facturile emise cu întârziere la situațiile de lucrări de către S.C. X S.R.L”* (care cuprinde X poziții) este identică cu baza de calcul a majorărilor de întârziere aferente TVA, înscrisă în anexa nr.X, respectiv suma de X lei, astfel încât afirmația contestatoarei, potrivit căreia *“pentru un număr de X facturi, respectiv pozițiile X, X și X din anexa nr.X la Raportul de inspecție fiscală nr. X / X.2010, valoarea TVA prezentată și avută în vedere la calculul majorărilor de întârziere la plată este greșit preluată de pe facturile fiscale”* nu are suport real și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei.

Se reține că anexa nr.X *“Situția privind calculul majorărilor de întârziere TVA”* cuprinde doar 14 poziții, față de 19 poziții, deoarece TVA de la pozițiile 1, 2 și 3 și respectiv de la pozițiile 10, 11, 12 și 13 care prezintă aceeași dată a scadenței, este cumulată, baza de calcul a majorărilor de întârziere a TVA fiind stabilită corect.

În cazul facturii nr. X / X.200X (poziția 11) valoarea TVA înscrisă în factură a fost corect preluată prin anexa nr.X, nefiind deci vorba de o preluare eronată a valorii TVA din facturile verificate, așa cum susține contestatoarea. În cazul facturilor nr. X / X.200X (poziția 8) și nr. X / X.200X (poziția 13) valoarea TVA facturată a fost corect preluată de organele de inspecție fiscală prin anexa nr.X, iar notele contabile de stornare înscrise în facturi nu privesc obligația colectării taxei pe valoarea adăugată, ci au influență asupra înregistrării ulterioare în evidența contabilă.

Afirmația contestatoarei potrivit căreia reprezentantul legal X ar fi întocmit o notă explicativă privind constatările echipei de inspecție fiscală, transmisă prin e-mail la data X.2010 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece prin adresa de convocare nr. X / X.2010, aflată în copie la fila X din dosarul cauzei, societatea a fost înștiințată că în data de X.2010 ora X, la sediul contribuabilului vor fi prezentate constatările inspecției fiscale, cu precizarea că *“în cazul refuzului prezentării la discuția finală, în termen de 48 de ore de la primirea prezentei, să vă formulați în scris punctul de vedere obiectiv fundamentat, precum și motivele refuzului”*.

Deși adresa nr.X / X.2010 X a fost înregistrată la S.C. X S.R.L sub nr. X / X.2010, iar contabilul șef al societății a declarat pe propria

răspundere că *“a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției, răspunzând de realitatea și legalitatea acestora”*, prin declarația semnată la X.2010, aflată în copie la fila X din dosarul cauzei, totuși până la data de X.2010 ora când a fost încheiată, înregistrată și listată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X / X.2010, societatea nu a prezentat niciun punct de vedere formulat în scris, chiar dacă a fost contactată telefonic în acest sens.

Față de prevederile legale suscitade și de situația de fapt, se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal au calculat asupra taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei înscrisă în facturile emise cu întârziere, majorări de întârziere în sumă de X lei, urmând să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L pentru această sumă, în baza prevederilor art.216 alin.1 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră : *“contestația poate fi respinsă ca : a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ”*.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **X / X.2010** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru majorările de întârziere în sumă de **X lei** aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR GENERAL

X