

**DECIZIA nr.400 din 2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL, CUI ...**  
cu sediul in Bucuresti, str. ....,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generale Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, cu adresa nr. ..., completata cu adresa nr...., cu privire la contestatia formulata de SC X SRL prin avocat .., cu sediul ales la sediul Cabinetului de avocat “..” din Bucuresti, ..

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr..., il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. ..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., comunicata la data de **27.01.2016**, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul AS6FP prin care s-a stabilit suplimentar o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, dobanzi/majorari aferente TVA în suma de .. lei si penalitati de intarziere aferente TVA în suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.268 alin. (1), art.269, art. 272 alin. (1) si (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita desfiintarea in totalitate a deciziei de impunere nr. ..., pe motiv ca aspectele verificate cu ocazia acestei inspectii fiscale au mai fost verificate cu ocazia inspectiei fiscale din 2010, iar conform prevederilor art.105 alin. (5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, inspectia este guvernata de principiul unicitatii.

In sustinerea contestatiei, societatea arata urmatoarele:

- la data de **22.12.2009** a fost incheiat contractul de vanzare-cumparare intre SC .. SRL in calitate de vanzator si SC X SRL, avand ca obiect vanzarea imobilului nr. ... situat in satul ... constand in hala de productie, fanar si teren intravilan in suprafata totala de 4.270 mp, in valoare de .. lei din care TVA in suma de .. lei;

- in data de .., AS6FP a efectuat inspectia fiscala in vederea solutionarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de .. lei in scris in decontul de TVA cu optiune de rambursare inregistrat sub nr. ..;

- prin raportul de inspectie fiscala nr. .. ce a vizat perioada 23.07.2009-31.03.2010, a fost verificata legalitatea deductiei TVA-ului in suma de .. lei aferenta facturii seria .. nr... emisa de SC.. SRL si a constatat ca are dreptul de a i se rambursa TVA in suma de .. lei;

- in data de 26.11.2015, AS6FP a emis Decizia de reverificare nr. .. a deciziei de impunere nr...., ce a avut ca obiect TVA in suma de .. lei pentru perioada 01.10.2009-31.03.2010, pe motiv ca a obtinut date suplimentare care influenteaza rezultatele

inspectiei fiscale anterioare, constand in informatii obtinute prin interogarea bazei de date accesibile la data efectuării acesteia, respectiv faptul ca SC ..SRL este contribuabil inactiv de la data de **11.06.2009**;

- a doua inspectie fiscala a vizat verificarea achizitiei imobilului situat in sat ..., comuna ..., judetul .. ce a mai facut obiectul primei inspectii fiscale in anul 2010;

- in cel de-al doilea raport fiscal nr. .. AS6FP a retinut ca nu avea dreptul de deducere a TVA in suma de .. lei aferenta facturii emisa de SC ... SRL, intrucat aceasta firma era contribuabil inactiv la data efectuării tranzactiei;

- organul fiscal nu se afla in cazurile de exceptie prevazute de art.105<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care sa ii permita reverificarea fiscala;

- organul fiscal si-a motivat reverificarea (pag.1 din Decizia de reverificare si pagina 6 din RIF) pe faptul ca au fost obtinute date suplimentare care influenteaza rezultatele inspectiei ficale anterioare, constand in informatii obtinute prin interogarea bazei de date accesibile la data efectuării acesteia, respectiv faptul ca .. este contribuabil inactiv din data de 11.06.2009;

- institutia reverificarii reprezinta exceptia de la principiul unicitatii inspectiei fiscale ce intervine in cazuri speciale de obtinere a anumitor date suplimentare ce nu au depins de posibilitatea organelor de inspectie fiscala pana la momentul respectiv;

- nu avea posibilitatea la momentul efectuării tranzactiei cu... SRL, in decembrie 2009, sa verifice daca societatea este sau nu inactiva, deoarece nu era implementat sistemul online privind Registrul contribuabililor inactivi sau reactivati, acest lucru realizandu-se prin OUG nr. 125/2011, astfel incat ANAF nu poate sa-si invoce propria culpa de la momentul realizarii inspectiei fiscale din 2010.

In sustinerea contestatiei, societatea sustine ca a fost incalcat :

- principiul deductibilitatii TVA si a caracterului neutru pentru comercianti a TVA, invocand in acest sens art. 3 din Codul fiscal, art. 127 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, jurisprudenta Curtii Europene de Justitie in cazurile C-186/89 Van Tiem, C-306/94 Regie dauphinoise, C-77/01 Empresa de Desenvolvimento Mineiro SA (EDM) si C-277/14 „PPUH Stehcemp”), pe de o parte, și directorul Camerei Fiscale din Łódź;

- principiul raspunderii proprii a fiecarui subiect de drept, invocand in acest sens prevederile art. 1349 Cod civil, Hotararea Dankowski, C-438/09, EU:C:2010:818, punctele 33, 36 si 38 precum si Hotararea Toth, C-324/11, EU:C:2012:549 punctul 32.

**II.** Organele de inspectie fiscala au efectuat o reverificare la S.C. X S.R.L. urmare Deciziei de reverificare nr. ... emisa de Administratia Sector .. a Finantelor Publice prin care s-a dispus efectuarea unei noi inspectii fiscale privind TVA, pentru perioada 01.10.2009-31.03.2010, în cauza fiind incidente dispozitiile art. 105<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, motivul reverificarii fiind aparitia datelor suplimentare obtinute cu ocazia ultimei inspectii fiscale efectuate pentru perioada 01.04.2010-30.06.2015, in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu soldul sumei negative si optiune de rambursare inregistrat la AS6FP sub nr. ..., care influenteaza rezultatele inspectiei fiscale anterioare, constand in informatii obtinute prin interogarea bazei de date accesibile la data efectuării acesteia, respectiv SC .. SRL-Deva, furnizorul imobilului situat in sat ..., comuna ..., judetul .., achizitionat de SC X SRL in luna decembrie 2009 este contribuabil inactiv din data de 11.06.2009.

Inspectia fiscala desfasurata SC X SRL s-a concretizat in Raportul de inspectie fiscala nr... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., contestata.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr. .. in urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea si-a exercitat dreptul de deducere a taxei

pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in factura seria ..nr.... de SC .. SRL, avand ca obiect achizitia unui imobil.

Din consultarea bazei de date a organului fiscal teritorial precum si informatiile obtinute cu ocazia ultimei inspectii fiscale prin interogarea aplicatiei "Tablou de bord-Declaratia informatica 394", SC .. SRL este contribuabil inactiv din data de 11.06.2009, informatie ce nu a rezultat din aplicatia ce gestioneaza declaratia informatica 394, la data inspectiei fiscale ce a vizat perioada 23.07.2009-31.03.2010.

Pe cale de consecinta, organele de inspectie fiscala din cadrul AS6FP nu au luat in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, rezultand ca societatea nu avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..lei aferenta facturii seria .. nr. .. emisa de SC .. SRL, contribuabil inactiv la data efectuarii tranzactiei, in temeiul prevederilor art. 11 alin. (1<sup>2</sup>) si art.145 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare pe perioada supusa inspectiei.

Avand in vedere ca societatea a beneficiat de rambursarea TVA pentru suma de .. lei fara drept de deducere, au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

**III.** Fata de constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

### **3.1. Referitor la TVA in suma de .. lei :**

***Cauza supusa solutionarii este dacă contribuabila are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată privind achizitia unui imobil de la furnizorul SC ..SRL, in conditiile in care, in urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala s-a constatat ca societatea furnizoare este declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009 (pozitia 30378), iar codul de inregistrare in scopuri de TVA i-a fost anulat incepand cu data de 01.07.2009.***

**În fapt**, in baza deciziei de reverificare nr. ..., necontestata, organele de control din cadrul AS6FP au procedat la reverificarea tranzactiilor derulate, in perioada 01.10.2009 – 31.03.2010, intre **SC X SRL si SC ... SRL**, societate declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009 si al carei cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat incepand cu data de 01.07.2009, care s-a finalizat prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de .. lei, care se compun din:

- ... lei – TVA;
- .. lei – accesorii aferente TVA.

SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată provenind din factura de achizitie seria ... nr... emisa de SC .. SRL, societate declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009 (pozitia 30378) si al carei cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat incepand cu data de 01.07.2009.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **în vigoare la data de 01.07.2009**, potrivit carora:

“ **Art. 11. - (1)** La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1<sup>1</sup>) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1<sup>2</sup>) De asemenea, **nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv** prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. **Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**”

- coroborate cu prevederile **OPANAF nr. 575/2006** privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

« **Art. 3. - (1)** De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) **Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.**”

- precum și **prevederile art. 1 din OPANAF nr. 1167/2009** pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi, modificat prin OPANAF nr. 1179/2009, potrivit carora:

“Se aprobă "Lista contribuabililor declarați inactivi", prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă pe care se regăsește și SC .. SRL.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căruia:

“**Art. 153 (8)** (in vigoare la data de 01.07.2009) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, **organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii.** Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA, persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.”

Se reține că, organele de inspecție fiscală când calculează un impozit sau o taxă, nu iau în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Potrivit prevederilor legale, daca o persoana impozabila figureaza in evidenta speciala si in lista contribuabililor inactivi, atunci organele de inspectie fiscala **pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA.**

In speta, potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, in luna decembrie 2009, SC .. SRL a emis factura seria ... nr.... desi a fost declarată inactiva si codul de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, iar societatea contestatara a înregistrat în contabilitate **aceasta factura fiscala care nu produce efecte juridice din punct de vedere fiscal** si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in ea.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciuna dintre motivatiile contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere ca, potrivit prevederilor art. 11 alin. 1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.07.2009:

- procedura de declarare a contribuabililor inactivi este stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ;

- ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, **prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală - la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici;**

- declararea contribuabililor inactivi se face cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi;

- prevederile legale in vigoare pe perioada supusa inspectiei fiscala **nu stipuleaza publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei** a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin care a fost aprobata lista contribuabililor declarați inactivi;

- **decizia de reverificare nr. .. nu a fost contestata.**

Drept pentru care, verificarea starii furnizorilor nu este dificila, cata vreme simpla accesare a paginii de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală - secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici, permite identificarea tuturor societăților cu care contestatara are relatii contractuale, in vederea verificarii starii de inactivitate a acestora, respectiv in vederea verificarii indeplinirii tuturor conditiilor legale privind deductibilitatea cheltuielilor, respectiv a TVA aferenta achizițiilor. Astfel ca, faptul ca nu a verificat pe site-ul ANAF starea societatii furnizoare, nu o absolve de vina.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

*ART. 145*

*(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.*

*(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, **daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:***

***a) operatiuni taxabile;***

*( )”*

coroborat cu HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“6.1. În aprecierea unei situatii fiscale asupra careia urmeaza a lua o decizie,*

*organul fiscal va determina starile de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de proba prevazute de lege.*

Din analiza normelor legale incidente rezultă ca persoanele impozabile au posibilitatea legală de a și exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii numai dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative, și anume: achizițiile au la bază facturi care conțin obligatoriu toate informațiile necesare stabilirii dreptului de deducere a TVA și sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă ca inspectia fiscală s-a desfășurat în vederea determinării stării de fapt relevante din punct de vedere fiscal, în condițiile în care din consultarea bazei de date a organului fiscal teritorial precum și informațiile obținute cu ocazia ultimei inspectii fiscale prin interogarea aplicației "Tablou de bord-Declarația informatică 394", SC ... SRL este contribuabil inactiv din data de 11.06.2009.

În speța, coroborând jurisprudența europeană cu legea specială care guvernează raporturile de drept fiscal Codul de procedură fiscală, respectiv art. 65 alin. (1):

*"ART. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

*(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."*

rezultă ca este obligația persoanei impozabile care solicită acordarea dreptului de deducere a TVA să prezinte dovezi obiective care să confirme că achizițiile sunt efectuate de la persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA și nedecarate inactive și că sunt destinate în folosul operațiunilor sale taxabile.

În subsidiar, conform precizărilor organului de inspectie fiscală din cuprinsul referatului contestației, *"bunul imobil ce a făcut obiectul achiziției conform facturii seria .. nr... de SC .. SRL, nu a mai fost utilizat în activitatea economică a societății contestatoare începând cu luna august 2013, astfel cum rezultă din constatările înscrise în Raportul de inspectie fiscală nr. .. încheiat de organele de inspectie fiscală din cadrul AS6FP, precum și din documentele puse la dispoziție cu ocazia verificării."*

Astfel, în conformitate cu prevederile art.149 alin. (2), art. 149 alin. (3) lit.b), art. 149 alin. (4) lit.a) pct.1, art. 149 alin. (5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea avea obligația ajustării taxei deduse în baza facturii susmenționate, obligație neîndeplinită de către societate în perioada supusă ultimei inspectii fiscale, astfel cum rezultă și din constatările înscrise în Raportul de inspectie fiscală nr. ...

Pe cale de consecință, avându-se în vedere considerentele prezentei decizii, rezultă că în mod corect și legal, organele de inspectie fiscală au stabilit o TVA suplimentară în suma de ...lei în conformitate cu dispozițiile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Sintetizând cele arătate în cuprinsul prezentei decizii, raportat la argumentația dezvoltată de reprezentantul societății în contestația formulată, se rețin următoarele:

Faptul că anterior emiterii actului atacat a fost emisă Decizia de impunere nr... în

baza raportului de inspectie fiscala nr... prin care a fost aprobat rambursarea TVA in suma de .. lei si care în opinia contestatarei certifica realitatea si legalitatea tranzactiei încheiata cu SC .. SRL, nu constituie un impediment în reverificarea contestatarei în conditiile în care aceasta reverificare s-a efectuat în baza Deciziei de reverificare nr... emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice în care s-a dispus efectuarea unei noi inspectii fiscale privind TVA, pentru perioada 01.10.2009-31.03.2010, întrucât au aparut date suplimentare necunoscute la data întocmirii Raportului de inspectie fiscala anterior, organele de inspectie fiscala facând aplicabilitatea dispozitiilor art. 105<sup>1</sup> alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

De altfel, societatea avea posibilitatea legala conferita de alin. (4) al art. 105<sup>1</sup> din acelasi act normativ, de a contesta Decizia de reverificare nr. ..emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice, drept de care, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, nu a înteles sa uzeze, astfel ca decizia de reverificare a dobândit legitimitate, producând, în mod legal, efecte fata de contribuabilul supus inspectiei fiscale, orice alte motivatii fata de acest act administrativ fiind tardive, nemaiputând fi luate în considerare.

În ceea ce priveste neutralitatea taxei pe valoarea adaugata, care implica, printre altele, si prevalenta substantei asupra formei, constituie un principiu fundamental al sistemului comun al TVA instituit de legislatia comunitara, la care societatea face trimitere in contestatia formulata, dar nu se aplica facând abstractie si în detrimentul celorlalte principii recunoscute de legislatia si jurisprudenta comunitara, cum sunt principiile proportionalitatii, al securitatii juridice si al luptei împotriva fraudei, a evaziunii fiscale si a celorlalte abuzuri.

Din acest motiv legislatia fiscala conditioneaza exercitarea dreptului de deducere a TVA pentru achizitiile efectuate de îndeplinirea cumulativa atât a conditiilor de fond (achizitiile sa fie destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile), cât si a celor de forma (modul de întocmire a documentelor justificative).

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezultă că organul de inspectie fiscala din cadrul AS6FP, in mod corect, a stabilit suplimentar diferentele de taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., urmare a faptului ca SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată provenind din factura de achizitie emisa de SC .. SRL, societate declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009 (pozitia 30378) si al carei cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat incepand cu data de 01.07.2009.

### **3.2. Referitor la accesoriile in suma totala de .. lei (.. lei + .. lei):**

***Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect suplimentar de plata accesoriile in suma de 3.. lei (. lei + .. lei), in conditiile in care, pe de-o parte, la pct. 3.1 al prezentei decizii s-a retinut ca sucursala a beneficiat nejustificat de rambursarea TVA in suma de .. lei.***

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. s-au calculat accesoriile in suma de .. lei (.. lei + ..lei).

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

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

**(2)** Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“**Art. 120<sup>1</sup> (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadentă a obligațiilor fiscale principale.

**(2)** Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

**a)** dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadentă, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

**b)** dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

**c)** după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

**(3)** Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. In cazul diferentelor suplimentare de creante fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala dobanzile de intarziere se datoreaza începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

In speta, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., organele de control din cadrul AS6FP au stabilit ca SC X SRL **a beneficiat nejustificat de rambursarea TVA** in suma de .. lei, suma care **a devenit de plata**, motiv pentru care s-au calculat accesoriile in suma de .. lei, pentru perioada **08.09.2010 – 20.01.2016**.

Se retine ca in susținerea acestui capat de cerere, contribuabila nu a depus documente sau situatii din care sa rezulte ca accesoriile au fost calculate eronat.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL, cu privire la accesoriile in suma de .. lei (.. lei + ... lei) aferente TVA.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 43, art. 44 si art. 113 lit d din Legea societatilor nr. 31/1990, art. 6, art. 24 alin 4 si art. 37 din Legea nr. 26/1990, OPANAF nr. 575/2006, art. 1 din OPANAF nr. 1167/2009, art. 11, art. 21 alin. (1) si alin. 4 lit. r) si art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 17, art. 26,



art. 90, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de ...lei, care se compun din:

- .. lei – TVA;
- .. lei – accesorii aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bucureşti, în termen de 6 luni de la data comunicării.