

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 2_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 13.12.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 13.12.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.10.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 19.10.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 19.10.2007 privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 24.11.2007, conform datei stampilei postale, fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 28.11.2007 si

repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 19.10.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../ 19.10.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca factura nr. .../ 20.10.2006 emisa catre R.R. din Austria, inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, cuprinde atat prestari servicii de vanatoare, cat si trofee care au fost exportate in Austria, operatiunea fiind scutita de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 143 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal si Ordinul nr. 1.846/ 22.12.2003 si ca in facturile nr. .../ 24.11.2006 si nr. .../ 12.12.2006 TVA a fost inclusa in sumele facturate, ca dovada ca a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei dupa cum rezulta din adresa nr. .../ 26.02.2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 26.02.2007;

- precizeaza ca facturile nr. .../ 10.04.2007 si nr. .../ 10.04.2007 emise catre A (Austria) sunt facturi de prestari servicii vanatoare avand inclusa TVA in suma facturata si ca facturile nr. .../ 11.04.2007 si nr. .../ 29.05.2007 catre R.R. si M.J. contin atat prestari servicii de vanatoare cu TVA inclusa in suma facturata, cat si trofeele exportate a caror valoare este scutita de taxa pe valoarea adaugata;

- mentioneaza ca factura nr. .../ 29.05.2007 in suma de ... lei - client M.J. este trecuta in mod eronat, factura cu acest numar fiind in valoare de ... lei, iar factura nr. .../ 19.06.2007 reprezinta un avans pentru o vanatoare de ursi in suma de ... lei, fiind scutita de taxa pe valoarea adaugata;

- arata ca potrivit prevederilor Ordinului 2.222/ 22.12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin.(1) lit. a) - i), art. 143 alin.(2) si art. 144 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile

intracomunitare se justifica cu: contract, factura si documente ce atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru si ca pe facturile emise catre partenerii externi, trofeecele apar facturate distinct si prestarile de servicii de vanatoare au fost negociate ca o valoare finala (inclusiv taxa pe valoarea adaugata).

In consecinta, considera ca taxa pe valoarea adaugata colectata pe trimestrul IV 2006 si semestrul I 2007 este in suma de ... lei fata de ... lei cat s-a stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 19.10.2007 si solicita recalcularea taxei pe valoarea adaugata de plata, a taxei pe valoarea adaugata de rambursat si a majorarilor de intarziere aferente.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul pe luna iunie 2007 inregistrat sub nr. .../ .../ 24.07.2007, prin Decizia de impunere nr. .../ 19.10.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 19.10.2007, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

In perioada 31.05 - 31.12.2006 si semestrul I 2007 societatea a inregistrat venituri aferente activitatii de organizare de vanatoare pe teritoriul Romaniei catre diferiti parteneri externi (R.R., M.R., F.G., A, M.J.) in valoare totala de ... lei pe anul 2006 si de ... lei pe semestrul I 2007 pentru care a emis facturile fiscale fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma totala de ... lei (... lei + ... lei), prin urmare organele de inspectie fiscala tinand cont de taxa pe valoarea adaugata colectata de societate in suma de ... lei in luna aprilie 2007, au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei (... lei TVA de colectat - ... lei TVA colectata de societate).

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat intarzieri de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata in evidenta fiscala, si anume: societatea nu a inregistrat si declarat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta unui numar de 5 facturi fiscale nr. ... - ... din perioada 12.12 - 28.12.2006 reprezentand prestari servicii de cazare in valoare totala de ... lei pe care le-a inregistrat in luna iunie 2007, ca nu a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta facturii nr. .../ 11.04.2007 la data facturii, ci numai in luna iulie 2007 si ca taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta facturilor nr. ... si nr. .../ 29.06.2007 reprezentand comisioane catre AJVPS ... nu a fost cuprinsa in jurnalul de vanzari pe luna iunie 2007, ci in iulie 2007.

In baza constatarilor privind taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de prestari servicii privind organizarea de actiuni de vanatoare si a celorlalte constatari din perioada verificata organele de inspectie fiscala au procedat la refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata, stabilind ca la data de 30.06.2007 societatea are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei total TVA stabilita suplimentar - ... lei TVA solicitata la rambursare) si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 2006 si are codul de identificare fiscala RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta prestarilor de servicii constand in activitati de organizare de vanatoare efectuate pe teritoriul Romaniei catre parteneri externi, in conditiile in care locul prestarii serviciilor este considerat a fi in Romania.

In fapt, SC "X" SRL in perioada 31.05 - 31.12.2006 a inregistrat venituri aferente activitatii de organizare de vanatoare pe teritoriul Romaniei prestate catre diferiti parteneri externi in suma de ... lei, conform facturilor nr. .../ 20.10.2006, nr. .../ 24.11.2006 si nr. .../ 12.12.2006, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei la data emiterii facturilor.

Ulterior, societatea a colectat la data de 30.04.2007 cu nota contabila existenta in copie la dosar, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor nr. .../ 24.11.2006 (... lei) si nr. .../ 12.12.2006 (... lei).

De asemenea, in semestrul I 2007 societatea a emis catre diversi parteneri straini facturile de prestari de servicii de vanatoare constand in organizare de actiuni de vanatoare pe teritoriul Romaniei in valoare totala de ... lei fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, fata de care tinand seama de TVA colectata cu intarziere in suma de ... lei aferenta

operatiunilor din anul 2006, organele de control au stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... lei (... lei - ... lei).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) constituie o livrare de bunuri sau o **prestare de servicii efectuate cu plata;**

b) **locul** de livrare a bunurilor sau **de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;**

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

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

completate cu dispozitiile pct. 2 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"(1) In sensul art. 126 alin.(1) din Codul fiscal, operatiunea nu este impozabila in Romania daca cel putin una din conditiile prevazute la lit. a) - d) nu este indeplinita."

Tinand seama de reglementarile legale de mai sus, in cazul de fata **prestarile de servicii constand in activitati de organizare de vanatoare pe teritoriul Romaniei sunt operatiuni impozabile pentru care locul de prestare al serviciilor este considerat a fi in Romania**, in conformitate si cu prevederile art. 129 alin.(1), art. 133 alin.(1) si alin.(2) lit.d) pct. 1, devenita incepand cu data de 1 ianuarie 2007 lit.h) pct. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"Art. 129. Prestarea de servicii

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

[...]

Art. 133 - (1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin **derogare** de la prevederile alin.(1), pentru urmatoarele prestari de servicii, **locul prestarii este considerat a fi:**

[...]

d) **locul unde sunt prestate serviciile, in cazul urmatoarelor servicii:**

1. servicii culturale, artistice, sportive, stiintifice, educative, de divertisment sau similare, inclusiv serviciile accesorii si cele ale organizatorilor de astfel de activitati."

completate cu dispozitiile pct. 15 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, care prevad ca:

"15. Pentru operatiunile prevazute la art. 133 alin.(2) lit. d) din Codul fiscal, **locul prestarii se afla in tara in care operatiunile respective sunt prestate efectiv**, indiferent unde este situat sediul activitatii economice sau sediul permanent de la care sunt prestate serviciile ori, in lipsa acestora, domiciliul sau resedinta obisnuita a prestatorului. **Taxa pe valoarea adaugata este in sarcina prestatorului, daca operatiunile sunt taxabile si se datoreaza in tara in care se situeaza locul prestarii. [...]."**

Ca atare, operatiunile de prestari servicii constand in organizare de actiuni de vanatoare pe teritoriul Romaniei catre beneficiari externi sunt servicii de divertisment sau similare, cuprinzand inclusiv pe cele ale organizatorilor de astfel de activitati, care potrivit prevederilor legale citate sunt operatiuni impozabile la locul unde sunt prestate efectiv serviciile in cauza, deci in Romania, acestea neregasindu-se intre operatiunile scutite nominalizate la art. 141 - 144 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, sunt impozabile **cu cota standard de taxa pe valoarea adaugata de 19%** prevazuta la art. 140 alin.(1) din acelasi act normativ si pentru veniturile incasate de la partenerii externi (R.R., M.R., F.G., A, M.J.) in valoarea totala ... lei (... in anul 2006 + ... lei pe sem.I 2007) SC "X" SRL din ... avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei), fapt nerealizat de catre aceasta.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in mod legal au stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei (... lei TVA-prestari de servicii de organizare de vanatoare - ... lei TVA colectata de societate in luna aprilie 2007), au respins la rambursare soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata nr. .../ .../ 24.07.2007 si au emis in acest sens Decizia de impunere nr. .../ 19.10.2007 pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei (... lei TVA stabilita suplimentar tinand seama si de celelalte constatari, necontestate de societate - ... lei TVA solicitata la rambursare).

Totodata, analizand continutul contestatiei formulate reiese ca societatea nu contesta, de fapt, incadrarea juridica fiscala facuta de organele de control pentru serviciile de organizare de actiuni de vanatoare prestate catre beneficiari straini, ci doar sustine fie ca in unele cazuri suma incasata cuprinde si contravaloarea trofeelor care au fost exportate care ar fi scutite de taxa pe valoarea adaugata ca livrari intracomunitare de bunuri, fie ca in alte cazuri tarifele percepute includ si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru care admite ca trebuia sa colecteze TVA in suma de ... lei fata de ... lei cat s-a stabilit prin decizia de impunere atacata.

Referitor la sustinerea din contestatie potrivit careia SC "X" SRL a exportat trofee catre parteneri externi din Austria care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, precizam ca aceasta nu este relevanta si nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat contestatoarea nu a prezentat declaratii vamale de export sau alte documente care sa ateste ca bunurile in cauza au fost transportate din tara in alt stat membru, iar facturile intocmite nu cuprind informatii privind denumirea si cantitatea bunurilor, pretul unitar al trofeelor, etc., documente necesare pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 143 alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, (...),

coroborate cu cele ale art. 10 alin.(1) din Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin.(1) lit. a) - i), art. 143 alin.(2) si art. 144' din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul nr. 2.222/ 2006, unde se specifica:

"(1) Scutirea de taxa pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu exceptiile de la pct. 1 si 2 ale aceluiasi alineat, din Codul fiscal se justifica cu:

a) factura care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal si in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz,

c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/ comanda de vanzare/ cumparare, documentele de asigurare."

Dispozitiile legale de mai sus, se completeaza cu cele ale art. 155 alin.(5) din lege, unde se arata ca:

"(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

[...]

k) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile prevazute la art. 125' alin. (3) in definirea bunurilor, in cazul livrarii intracomunitare de mijloace de transport noi;

[...]

m) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum si rabaturile, remizele, risturnurile si alte reduceri de pret;

n) indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate in lei, sau a urmatoarelor mentiuni:

1. in cazul in care nu se datoreaza taxa, o mentiune referitoare la prevederile aplicabile din acest sau in Directiva a 6-a, ori mentiunile <scutit cu drept de deducere>, <scutit fara drept de deducere>, <neimpozabila in Romania> sau, dupa caz, <neinclus in baza de impozitare>;"

Asadar, pentru exporturi de trofee facturile emise trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu informatii referitoare la denumirea si cantitatea bunurilor livrate, baza de impozitare pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate in lei, precum si orice mentiuni cerute, scutirea efectiva de taxa pe valoarea adaugata justificandu-se prin documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, si dupa caz, orice alte documente, cum ar fi: contractul/ comanda de vanzare/ cumparare, documente de asigurare, etc., obligatie nerespectata de catre SC "X" SRL, in cauza fiind doar prestari servicii "actiuni vanatoare" (a se vedea facturile emise in perioada 20.10.2006 - 19.06.2007 anexate in copie la dosarul contestatiei).

De asemenea, potrivit Ordinului ministrului agriculturii, alimentatiei si padurilor nr. 203 din 26 iunie 2001 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de stabilire a tarifelor care se practica pentru actiunile de vanatoare realizate in Romania cu vanatori straini, in contul tarifului platit de beneficiarii din strainatate pentru actiunile de vanatoare intra atat dreptul acestora de a vana, cat si dreptul de a-si insusi trofee aferente,

prin urmare trofee rezultate in urma operatiunilor de vanatoare nu au valoare comerciala si prin facturile emise pentru acestea se taxeaza serviciile complete prestate beneficiarilor, in conformitate cu dispozitiile art. 4 din ordinul mentionat, care precizeaza ca:

“Achitarea tarifului stabilit [...] da dreptul vanatorului strain sa vaneze exemplarele comandate si sa isi insuseasca, in cazul vanatului purtator de trofee conventionale, trofee prevazute [...]”

De subliniat ca, in sustinerea concluziilor noastre ca in semestrul II 2007 SC “X” SRL nu a realizat livrari intracomunitare de bunuri este si faptul ca societatea nu a utilizat certificatele de inregistrare in scopuri de TVA ale partenerilor din Austria R.R. si M.J. pentru prestarile de servicii privind organizarea de vanatoare dupa cum au constatat organele de inspectie fiscala, mai mult nu a declarat efectuarea de livrari intracomunitare de bunuri potrivit Declaratiei 390 privind livrarile/ achizitiile intracomunitare de bunuri pe trimestrul II al anului 2007 la randul 4, depusa la organul fiscal sub nr. .../ 31.08.2007 si anexata la dosarul contestatiei.

In ceea ce priveste celelalte mentiuni ale contestatoarei, precizam ca acestea sunt simple afirmatii care nu se justifica si nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, din urmatoarele motive:

- la mentiunea ca “TVA este inclusa in suma facturata” precizam ca taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta serviciilor prestate catre beneficiari se inscrie in facturile emise distinct de valoarea serviciilor, la rubrica prevazuta pentru “valoarea TVA”, se inregistreaza in evidenta contabila in perioada de referinta si se cuprinde in deconturile de TVA, toate facturile existente in copii la dosarul cauzei fiind emise fara taxa pe valoarea adaugata;

- factura nr. .../ 29.05.2007 in suma de ... lei reprezinta venitul facturat catre M.J. din Austria prin Rechnung nr. .../ 29.05.2007 in valoare de ... Euro, existenta in copie la dosarul contestatiei, fiind diferita de factura nr. .../ 29.05.2007 in suma de ... lei, reprezentand ... Euro;

- in factura nr. .../ 19.06.2007 catre M.J. in suma de ... lei societatea a in scris la denumirea produselor si serviciilor aceeasi explicatie inscrisa si in cazul celorlalte facturi emise, si anume “actiuni de vanatoare conform contract ... EUR x ...”, prin urmare nu rezulta din documentul justificativ ca aceasta ar fi factura de avans, nefiind facuta nicio mentiune in acest sens, dupa cum se prevede la art. 155 alin.(5) lit. o) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"(5) **Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

[...]

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune;"

- pentru stabilirea cuantumului taxei pe valoarea adaugata colectata se aplica cota de 19% asupra bazei impozabile constand in suma obtinuta de la beneficiarul serviciilor prestate, potrivit prevederilor art. 137 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, [...], din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, [...];"

In legatura cu **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119.(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art. 120.(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Ca urmare, intrucat accesoriile de mai sus au fost calculate asupra sumei totale reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita prin Decizia de impunere nr. .../ 19.10.2007 ca masura accesorie conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" - auxiliarul urmeaza principalul - in raport cu debitul de baza, si pentru ca prin prezenta decizie de solutionare a fost mentinuta in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, iar prin contestatia depusa societatea nu a prezentat argumente privind modul de calcul al acestora, rezulta ca societatea datoreaza bugetului de stat si majorarile de intarziere in suma de ... lei.

Referitor la contestatia formulata **impotriva Dispozitiei nr. .../ 19.10.2007 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala,**

precizam ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... - Activitatea de Inspecție Fiscala a raspuns prin Decizia nr. ... din 28.12.2007 conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./