

Decizie Nr.5 din 2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., din Strehaia
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., Cod unic de inregistrare ..., avand domiciliul fiscal in **str....., nr.... oras Strehaia, jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Mehedinti – Serviciul Inspectie Fiscala nr.4 si are ca obiect suma totala de **.... lei**, reprezentând:

- lei, impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, taxa pe valoarea adaugata;
- lei, majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.CX S.R.L.** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat la D.G.F.P.Mehedinti - Activitatea de Inspectie Fiscala – sub nr.....

In sustinere, contestatoarea precizeaza, la modul general, ca inspectia fiscala nu a avut in vedere ca a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru marfurile vandute si in mod abuziv a stabilit sa nu ia in considerare taxa pe

valoarea adaugata dedusa in mod legal si corect de contribuabil aplicand trunchiat si gresit prevederile legale in domeniu.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a precizat suma contestata si nu a motivat in fapt si in drept contestatia, DGFP Mehedinti prin Biroul Solutionare Contestatii a solicitat prin adresa nr..... sa indeplineasca aceste cerinte sub sanctiunea analizei pe procedura, conform prevederilor legale in vigoare.

SC X SRL, prin adresa nr..... revine si mentioneaza ca formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit, TVA si majorari de intarziere aferente.

Fata de cele invocate in cererea initiala, precizeaza ca societatea a lucrat in anul 2009 si 2010 cu o serie de societati partenere de afaceri, ca a inregistrat venituri pentru care s-au facut cheltuieli si nu poate avea vreo vina pentru ca a achizitionat si livrat marfuri la societati inactive, deoarece intrarea in inactivitate pe site este comunicata mai tarziu decat data cand acestea sunt notificate pentru inactivitate. Astfel, se considera cumparatori de buna credinta si solicita anularea in totalitate a deciziei nr.....

II. Prin Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala seria ..., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si un T.V.A. suplimentar in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Cu privire la impozitul pe profit

In cursul exercitiului financiar 2009 societatea a determinat profit contabil de lei si profit fiscal in suma de lei, pentru care a calculat si declarat la organul fiscal, conform Declaratiei privind impozitul pe profit cod 101 nr..... un impozit pe profit in suma de lei.

In timpul inspectiei fiscale s-a stabilit un profit fiscal de lei, cu lei mai mare decat cel stabilit de societate si un impozit pe profit in suma de lei.

Diferenta de lei profit fiscal reprezinta contravaloare marfa achizitionata in perioada octombrie-decembrie 2009 cu facturile nr. si ... (pozitiile ... din anexa ..) in valoare totala de lei, din care TVA deductibila de lei emise de SC Y SRL, cod fiscal, societate declarata inactiva conform Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007 (anexa ...

Conform art.3 alin.(1) si (3) din OMFP nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi cu modificarile si completarile ulterioare, SC Y SRL nu mai avea dreptul de a utiliza facturi, iar facturile intocmite dupa data declararii ca societate inactiva nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Avand in vedere prevederile art.11 alin.(1²), din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inspectia fiscala

nu a luat in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si in temeiul art.21 alin.(4), lit.r din acelasi act normativ nu a acordat deductibilitate cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila care aveau la baza documente emise de catre contribuabili inactivi, astfel ca in conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) s-a stabilit un impozit pe profit in suma de ..., cu lei mai mare decat cel calculat si declarat de societate.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in timpul inspectiei fiscale au fost calculate pentru perioada 26.01.2010 – 24.11.2010, accesorii in suma totala de ... lei, din care ... lei dobanzi de intarziere si ... lei penalitati de intarziere, avand ca temei legal prevederile art.120 alin.(1), alin.(2) si alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata 04.08.2009 – 30.06.2010

In ceea ce priveste modul de declarare a TVA, urmare verificarii s-a constatat ca pe perioada verificata societatea a declarat la organul fiscal TVA negativa de lei, fata de TVA de plata de ... lei cat rezulta din documentele primare, cu ... lei mai mare (anexa ...).

Din verificarea efectuata cu privire la modul de determinare a TVA datorata bugetului consolidat al statului s-au constatat urmatoarele:

- in anul 2009 TVA deductibila a fost majorata cu suma totala ... lei aferenta facturile nr. (pozitiile ... din anexa ..), emise de SC Y SRL cod fiscal, societate declarata inactiva conform Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007 si careia i s-a suspendat certificatul de platitor de TVA la data de 01.09.2007 conform datelor obtinute de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice (anexa ...).

- in perioada 01.01. – 30.06.2010 TVA deductibila a fost majorata cu suma totala de lei, astfel :

* ... lei, TVA dedusa in mod eronat in luna ianuarie 2010 in baza facturilor nr..... (pozitiile ... din anexa ...), emise de SC Y SRL, cod fiscal societate declarata inactiva conform Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007 si careia i s-a anulat certificatul de platitor de TVA la data de 01.09.2007 (anexa ..);

* ... lei, TVA dedusa in mod eronat in luna martie 2010 in baza facturilor nr..... (pozitiile ... din anexa ...), emise de SC SRL, cod fiscal ..., societate declarata inactiva conform OPANAF nr.1167/29.05.2009 si careia i s-a anulat certificatul de platitor de TVA la data de 01.07.2009 (anexa ...). Desi facturile mentionate sunt emise in luna februarie 2010, ele au fost inregistrate in evidenta contabila a SC Y SRL aferenta lunii martie 2010.

* lei, TVA dedusa in mod eronat in luna aprilie 2010 in baza facturilor (pozitiile din anexa ..) emise de SC Z SRL cod fiscal, societate

declarata inactiva conform OPANAF nr.1167/29.05.2009 si careia i s-a anulat certificatul de platitor de TVA la data de 11.06.2009 (anexa ..).

Conform art.3 alin.(1) si (2) din OMFP nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, SC Y SRL, SC S SRL si SC Z SRL nu mai aveau dreptul de a utiliza facturi, iar facturile intocmite dupa data declararii ca societati inactivate nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, iar in temeiul art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se retine ca nu sunt luate in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale.

Organele de inspectie fiscala au retinut ca societatea a declarat in mod eronat TVA, fapt ce a condus la majorarea obligatiei fiscale cu suma de ... lei si a dedus TVA in suma totala de lei, in baza unor facturi emise de societati declarate inactivate.

Pentru neplata la termen a TVA stabilita suplimentar in timpul inspectiei fiscale au fost calculate accesorii in suma totala de lei din care: lei majorari de intarziere si lei penalitati de intarziere, conform art.120 alin.(1), alin.(2) si alin.(7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.....

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Mehedinti, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin dispozitia mai sus amintita.

Termenul de solutionare a contestatiei a fost prelungit cu perioada cuprinsa intre data solicitarii sa se precizeze suma contestata si motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza cererea, respectiv 29.12.2010 si data primirii raspunsului, 11.01.2011.

In fapt, SC X SRL formuleaza contestatie impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., act intocmit cu ocazia verificarii efectuate la societate, finalizata prin emiterea Raportului de inspectie fiscala nr. si a Deciziei de impunere nr.....

In drept, art.209 alin.(1) lit.a) si alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

„(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru

regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei;[...]

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

Asa cum reiese din dispozitiile art.209 anterior citat, legiuitorul a stabilit o competenta de solutionare a contestatiilor in cadrul aceleiasi directii a finantelor publice teritoriala, diferita, in functie de natura actului administrativ atacat, precizand ca in situatia in care se contesta un alt act, care imbraca caracteristicile unui act administrativ fiscal potrivit legii si nu intra in categoria celor anterior mentionate, legiuitorul a stabilit ca este competent sa solutioneze contestatia formulata impotriva acestuia, insusi organul fiscal care l-a emis, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscala Mehedinti.

De asemenea, prin pct.5.2 si pct.9.8 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizează:

pct.5.2 „, Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art.28 din Codul de procedura fiscala rep. notele de compensare, instiintari de plata, procesul verbal privind calculul dobanzilor convenite cotribuabilului etc”.

pct.9.8 „, In cazul in care contestatiile sunt astfel formulate incat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caili administrative de atac, dupa solutionarea acestei ”

Avand in vedere prevederile legale mentionate si tinand cont de faptul ca in sarcina contestatoarei nu au fost stabilite obligatii suplimentare prin Dispozitia de masuri nr.... din data de 26.11.2010, contestatia privind acest capat de cerere se va inainta Activitatii de Inspecție Fiscala din cadrul DGFP Mehedinti spre a se pronunta asupra acesteia, conform competentei materiale conferita de lege.

Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca debitul stabilit de inspectorii din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala Mehedinti prin Decizia de impunere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... în suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente este datorat de catre SC X SRL din Strehaia bugetului general consolidat al statului.

Cu privire la impozitul pe profit

Perioada verificata 04.08.2009-31.12.2009

In fapt, in cursul exercitiului financiar 2009 societatea a determinat profit contabil de lei si profit fiscal in suma de lei, pentru care a calculat si declarat la organul fiscal, conform Declaratiei privind impozitul pe profit cod 101 nr..... un impozit pe profit in suma de ... lei.

In timpul inspectiei fiscale s-a stabilit un profit fiscal de lei, cu ... lei mai mare decat cel stabilit de societate si un impozit pe profit in suma de ... lei.

Diferenta de ... lei profit fiscal reprezinta contravaloare marfa achizitionata in perioada octombrie-decembrie 2009 cu facturile nr. ...0993750 si .. in valoare totala de ... lei, din care TVA deductibila de lei emise de SC Y SRL cod fiscal, societate declarata inactiva conform Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007 (anexa ...).

Astfel, pentru baza impozabila stabilita suplimentar in suma de lei, inspectia fiscala a retinut ca societatea datoreaza un impozit pe profit suplimentar in suma de lei si accesorii aferente, calculate pentru perioada 26.01.2010 - 24.11.2010 in suma de lei.

In drept, art. 3 alin.(1) si alin.(2) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, precizeaza:

(1) „De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.11 alin.(1²) si ale art.21, alin.(4), lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

Art.11 alin.(1²) ”De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Art.21 alin.(4), lit.r

alin.(4) „Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

r). cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare

fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”.

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, precum si documentele existente la dosarul cauzei din care rezulta faptul ca societatea contestatoare a achizitionat marfa de la o societate declarata inactiva conform Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007 se retine ca inspectia fiscala in mod corect nu a acordat deductibilitate cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila care aveau la baza documente emise de catre contribuabili inactivi, astfel ca in temeiul art.19 alin.(1) s-a stabilit un impozit pe profit in suma de ..., cu lei mai mare decat cel calculat si declarat de societate si urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Motivatia contestatoarei conform careia nu are nicio vina pentru faptul ca a achizitionat marfuri de la societati care intrasera in inactivitate nu are relevanta, intrucat prevederile legale in materie mentioneaza fara echivoc ca de la data publicarii pe site-ul ANAF a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu lista contribuabililor declarati inactivi se considera comunicata inactivitatea acestora si opereaza atat pentru societatea in cauza cat si pentru terti, rezultand astfel ca facturile emise de SC Y SRL in perioada 20.10.2009 – 17.01.2010 nu mai puteau produce efecte juridice deoarece aceasta societate a fost declarata inactiva din data de 22.08.2007.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata 04.08.2009 – 30.06.2010

In fapt, in ceea ce priveste modul de declarare a TVA s-a constatat ca pe perioada verificata societatea a declarat la organul fiscal TVA negativa de lei, fata de TVA de plata de lei cat rezulta din documentele primare, cu ... lei mai mare (anexa ...).

In drept, art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

„Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit ”.

In ceea ce priveste modul de determinare a TVA datorata bugetului consolidat al statului s-a constatat ca societatea contestatoare a dedus TVA in suma totala de lei in baza facturilor fiscale emise de societatile declarate inactiv si mentionate in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala, respectiv:

- facturile fiscale emise de SC Y SRL cod fiscal, societate declarata inactiva conform Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007 si careia i s-a anulat certificatul de platitor de TVA la data de 01.09.2007 conform datelor obtinute de pe site-ul www.anaf.ro (anexa 2);

- facturile fiscale (pozitiile 61-62 din anexa 1) emise de SC Z SRL cod fiscal, societate declarata inactiva conform OPANAF nr.1167/29.05.2009 si

careia i s-a anulat certificatul de platitor de TVA la data de 01.07.2009 (anexa 5);

- facturile (pozitiile 64-66 din anexa 1) emise de SC A SRL cod fiscal ..., societate declarata inactiva conform OPANAF nr.1167/29.05.2009 si careia i s-a anulat certificatul de platitor de TVA la data de 11.06.2009 (anexa 6).

In drept, art. 3 alin.(1) si alin.(2) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, precizeaza:

(1) „De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

De asemenea, art.3 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.605 din 8 aprilie 2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista cotribuabililor inactivi, precizeaza: **” Anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectueaza cu data de intai a lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.**

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.11 alin.(1²), art.146, alin.(1), lit.a si ale art.155 alin.(5), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

Art.11 alin.(1²) ”De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”.

Art.146 alin.(1) lit.a

alin.(1) ” Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art.155;

[...]

Art.155, alin.(5), lit.d

Alin.(5) „Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

[...]

d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala, ale persoanei impozabile care emite factura”.

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, precum si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca prin anulara codului de inregistrare in scopuri de TVA, fapt posibil prin aplicarea prevederilor Ordinului Presedintelui ANAF nr.605/2008, firma, in calitate de comparator, pierde dreptul de exercitare a dreptului de deducere a TVA inscrisa in facturile fiscale mentionate in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala, facturi emise de furnizori declarati inactivi, astfel ca urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Motivatia contestatoarei cu privire la acest aspect nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei deoarece lista contribuabililor exclusi din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, se afiseaza pe pagina de internet a portalului ANAF, sectiunea “Informatii Publice”, astfel incat, daca aceasta, la momentul efectuarii achizitiilor de bunuri ar fi consultat pagina de internet cu siguranta ar fi aflat informatiile dorite si consecintele ce decurgeau din aceasta stare de fapt.

Referitor la accesoriile in suma totala de lei, aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata

In fapt, organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere nr., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..... pentru obligatia stabilita suplimentar in ceea ce priveste impozitul pe profit, in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei, iar pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere în suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculate pentru perioada **26.01.2010-24.11.2010.**

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.120, alin.(1), (2) si (7) si art.120.¹, alin.(1) si alin.(2), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si completata cu prevederile OUG nr.39/2010 si OUG nr.88/2010 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

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

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) „Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale ”

a) pentru majorarile calculate pana la data de 30.06.2010 : *„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 ”.

Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale ”

b) pentru dobanzile calculate de la 01.07.2010-24.09.2010: „Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv ”.

Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale ”

”(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

art.120¹ alin.(1) “ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale”;

alin.(2) „Nivelul penalitatilor de intarziere se stabileste astfel

a)daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b)daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile nivelul penalitati de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit.b), nivelul penalitatilor de intarziere este de 15% din obligatiile principale ramase nestinse.

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al accesoriilor în suma de **lei**, iar pentru obligatiile care au generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere si penalitatile aferente potrivit principiului de drept **„accesorium sequitur principale”**.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.209 alin.(1), lit.a) si alin.(2), art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE :

1. In ceea ce priveste Dispozitia de masuri nr..... dosarul cauzei care contine 6 file va fi transmis in copie xerox, A.I.F. Mehedinti in vederea solutionarii acestui capat de cerere, D.G.F.P. Mehedinti prin Biroul de solutionare a contestatiilor, neavand competenta materiala de solutionare.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia

fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., ce are ca obiect suma totala de ... **lei**, reprezentând:

- lei, impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, taxa pe valoarea adaugata;
- lei, majorari de intarziere aferente.