



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR                    /                    2010

privind solutionarea contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de impunere nr .Y / 2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y/2010 intocmite de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj

X , cu sediul in X , strada X , nr.Y , bloc Y, parter , judetul Dolj, C.U.I. RO Y, X,X si X contesta Decizia de impunere nr.Y/2010 intocmita de organele de inspectie fiscala ,in suma de Y lei reprezentand :

- T.V.A. : Y lei
- majorari intarziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorari intarziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorari intarziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorari intarziere : Y lei

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj la nr .Y/2010 indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

Contestatoarea apreciaza ca " interpretabilitatea textelor legale la care s-a facut trimitere au condus la situatia aplicarii unor dispozitii interpretate eronat si nu in intelesul si scopul legii care se interpreteaza coroborand dispozitiile legii si raportat la scopul legii si logica normei de drept".

Se face precizarea ca imobilulul a fost achizitionat cu aplicarea dispozitiilor art. 160<sup>A</sup> 1 din Codul fiscal , operatiunea de taxare inversa neavand intelesul operatiunii de

deducere la care face trimitere art. 147- scopul operatiunii de taxare inversa fiind acela de eliminare a tranzactiilor cu TVA , care erau urmate de rambursari.

Contestatoarea , in drept isi bazeaza sustinerea pe prevederile art. 147, alin. 3 din Codul fiscal , care precizeaza :

" Achizitiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care dau dreptul de deducere , inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni , se inscriu intr-un jurnal pentru cumparari , care se intocmeste separat pentru aceste operatiuni , si taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora se deduce integral" .

Contestatoarea sustine ca dispozitiile art. 141, alin.2, lit. f din Codul fiscal face trimitere la aplicarea deducerilor pentru constructiile si terenurile livrate anterior introducerii si aplicabilitatii dispozitiilor legale privind taxarea inversa , respectiv pentru operatiunile anterioare in care taxarea a generat deducerea ulterioara si astfel s-a creat o facilitate.

Se apreciaza ca "ajustarea se impune numai in situatiile cu privire la deducerea taxei in situatiile care nu au nici o legatura cu masura simplificata a taxarii inverse care nu a presupus nici o plata si nici o incasare de TVA si care astfel nu a creat nici o posibila facilitate . Practic se solicita o suma de care subscrisa nu a beneficiat prin deducerea TVA .In situatia in care nu s-ar fi aplicat taxarea inversa si subscrisa ar fi achitat TVA , ar fi dedus acest TVA din achizitii si astfel ar fi beneficiat de deducere, ori in cazul taxarii inverse nu ar fi beneficiat de nici o deducere " .

In drept, contestatoarea isi bazeaza sustinerea pe preverile art. 128, alin. 6 si 7 din Legea nr. 571/2003 si pct. 54(2) din H.G. 44/2004 .

Cu privire la impozitul pe venitul net anual stabilit in plus de catre organele de inspectie fiscala pentru cei trei asociati .

Contestatorii nu sunt de acord cu cheltuielile stabilite de catre organele de inspectie fiscala ca si nedeductibile fiscal in cuantum de Y lei, ce au determinat impozit pe venitul anual suplimentar in suma de Y lei si majorari de intarziere in suma de Y lei.

Se face precizarea ca suma de Y lei reprezinta avans achizitie auto Mercedes si Y lei reprezinta detector radar .

In drept, contestatia este formulata pe prevederile art. 24, al.1 si art.48, alin. 4, lit. a si c din Legea nr. 571/2003 .

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y/2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y/2010, intocmit de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj s-au stabilit in sarcina contribuabilului X a asociatilor X, X si X obligatii de plata in suma totala de Y lei , contestate in totalitate , reprezentand :

- T.V.A. : Y lei
- majorari intarziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorari intarziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorari intarziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorari intarziere : Y lei

Organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele abateri de la prevederile legale :

Cu privire la T.V.A.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in data de 24.07.2008 X ( succesoare in drepturi si obligatii a SC X ) a vandut un imobil conform facturii fiscale nr. Y/2008 cu suma de Y lei .

Initial spatiul a fost achizitionat in data de 26.05.2006 de catre S.C. X cu suma de Y lei.

S-a constatat ca la data achizitionarii spatiului de catre SC X s-au aplicat masuri de simplificare , respectiv taxarea inversa conform articolului 160 ^ 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

In anul 2006 s-au facut modernizari la spatiu in suma de Y lei , astfel ca la data preluarii de catre X , respectiv la data de 31.07.2007 valoarea de inventar era in valoare de Y lei.

La data instrainarii imobilului nu s-a colectat TVA , operatiunea fiind scutita conform prevederilor art. 141, alin. 2 , lit. f din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

In conformitate cu prevederile art.161 , alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 83(1) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal , organele de inspectie fiscala au procedat la ajustarea taxei deductibile privind bunul instrainat .

Organele de inspectie fiscala au procedat la ajustarea taxei nededuse astfel :

A ) Ajustarea taxei nededuse aferente dobandirii bunului imobil :3/5

taxa aferenta bunului imobil ( $Y \times 19\%$ ) : Y lei

Au fost luati in considerare anii 2006 si 2007 .

Anul 2008 pe parcursul caruia ia nastere dreptul de deducere nu se ia in considerare.

Suma TVA ce trebuia dedusa :  $Y \text{ lei} \times 3/5 = Y \text{ lei}$ .

B ) Ajustarea taxei nededuse aferente lucrarii de modernizare in anul 2006 :3/5

Au fost luati in considerare anii 2006 si 2007 .

Anul 2008 pe parcursul caruia ia nastere dreptul de deducere nu se ia in considerare.

Taxa nededusa (  $Y \text{ lei} \times 19\%$  ) = Y lei

Suma taxei ce trebuie ajustata :  $Y \times 3/5 = Y \text{ lei}$

Suma totala a taxei ce trebuie ajustata este de Y lei

Cu privire la impozitul pe venit .

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nu reprezinta cheltuieli deductibile :

- cheltuieli reprezentand avans achizitie auto in suma de Y lei , cheltuieli care conform art. 24, alin.1 din Legea nr. 571/200 se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii .

Temei de drept care a stat la baza impunerii fiscale : art. 48, alin. 4 , lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

- cheltuieli reprezentand detector radar in suma de Y lei .

Temei de drept care a stat la baza impunerii fiscale : art.48, alin.4 , lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala , motivele prezentate de contestatoare , documentele existente la dosarul cauzei , precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei , din care T.V.A. Y lei, majorari intarziere Y lei, impozit venit X: Y lei , majorari intarziere Y lei, impozit venit X : Y lei majorari intarziere Y lei , impozit venit X :Y lei, majorari intarziere Y lei sunt legal datorate.

Cu privire la T.V.A.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in data de 24.07.2008 X a

vandut un spatiu comercial S.C. X S.R.L. conform facturii fiscale nr. Y/2008 cu suma de Y lei .

X a achizitionat spatiul comercial in data de 26.05.2006 cu suma de Y lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la data achizitionarii spatiului de catre SC X SA s-au aplicat masuri de simplificare , respectiv taxarea inversa conform articolului 160 ^1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data de 25.06.2006 , care precizeaza :

" Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

c) clădirile de orice fel sau părți de clădire. Este considerată clădire orice construcție legată nemijlocit de sol;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă". Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată" .

S-a mai constatat de catre organele de inspectie fiscala faptul ca in anul 2006 s-au facut modernizari la spatiu in suma de Y lei , astfel ca la data preluarii de catre X ( 31.07.2007 ) valoarea de inventar era in valoare de Y lei (Y lei + Y lei ) .

La data instrainarii imobilului nu s-a colectat TVA , operatiunea fiind scutita conform prevederilor art. 141, alin. 2 , lit. f din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2008, care precizeaza :

" Urmatoarele operatiuni sunt de asemenea scutite de taxa :

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

Organele de inspectie fiscala au procedat la ajustarea taxei nededuse pentru bunul instrainat , contribuabilului fiindu-i aplicabile prevederile art.161 , alin.2 si 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 83(1) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal ,care precizeaza :

" art.161

(2) Persoana impozabilă care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei și care, la sau după data aderării, nu optează pentru taxare sau anulează opțiunea de taxare a oricăreia dintre operațiunile prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e), pentru un bun

imobil sau o parte din acesta, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), va ajusta taxa, conform normelor.

- (4) În situația în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, este transformat sau modernizat după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării nu depășește 20% din valoarea bunului imobil sau a părții acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente, care nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) sau anulează opțiunea de taxare, la sau după data aderării, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), va ajusta taxa, conform normelor.

Norme metodologice:

83. (1) Pentru aplicarea [art. 161](#) alin. (2) și (4) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligația să ajusteze taxa dedusă pentru bunurile imobile achiziționate, construite sau modernizate în ultimii 5 ani, proporțional cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizată pentru realizarea operațiunilor scutite și proporțional cu numărul de luni în care bunul va fi utilizat în regim de taxare. Ajustarea este operată într-o perioadă de 5 ani în cadrul căroră bunurile imobile au fost dobândite, începând cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobândit. Pentru bunurile imobile care sunt modernizate ajustarea taxei deduse aferente acestor lucrări este operată, de asemenea, într-o perioadă de 5 ani de la data finalizării fiecărei lucrări de modernizare. Pentru ajustare, suma taxei pentru fiecare an reprezintă o cincime din taxa dedusă aferentă achiziției, construirii sau modernizării bunurilor imobile. Pentru determinarea ajustării lunare se împarte fiecare cincime la 12. Suma care nu poate fi dedusă se calculează astfel: din perioada de 5 ani se scade numărul de luni în care bunul imobil a fost utilizat în regim de taxă, rezultatul se înmulțește cu ajustarea lunară. Frațiunile de lună se consideră lună întreagă. Taxa nedeductibilă obținută prin ajustare se înregistrează din punct de vedere contabil pe cheltuieli, precum și în jurnalul pentru cumpărări și se preia corespunzător în decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă începe aplicarea regimului de scutire.

Organele de inspectie fiscala au procedat la ajustarea taxei nededuse astfel :

A ) Ajustarea taxei nededuse aferente dobândirii bunului imobil :3/5

taxa aferenta bunului imobil (  $Y \times 19\%$  ) : Y lei

Au fost luati in considerare anii 2006 si 2007 .

Anul 2008 pe parcursul caruia ia nastere dreptul de deducere nu se ia in considerare.

Suma TVA ce trebuia dedusa :  $Y \text{ lei} \times 3/5 = Y \text{ lei}$ .

B ) Ajustarea taxei nededuse aferente lucrării de modernizare in anul 2006 :3/5

Au fost luati in considerare anii 2006 si 2007 .

Anul 2008 pe parcursul caruia ia nastere dreptul de deducere nu se ia in considerare.

Taxa nededusa (  $Y \text{ lei} \times 19\%$  ) = Y lei

Suma taxei ce trebuie ajustata :  $Y \times 3/5 = Y \text{ lei}$

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma totala a taxei ce trebuie ajustata este de Y lei.

Organul de solutionare a retinut ca X S.A. a dobândit prin achizitie in anul 2006 un bun imobil in suma de Y lei .

La data achizitionarii spatiului de catre X s-au aplicat masuri de simplificare , respectiv taxarea inversa , in evidenta contabila inregistrandu-se :

%	= 404 " Furnizori de imobilizari"	Y lei
212 " Mijloace fixe "		Y lei

4426 " TVA deductibila "

Y lei

411 " Clienti"	= 4427 " TVA colectata "	Y lei
411 " Clienti"	= 404 " Furnizori de imobilizari"	- Y lei

Tot in anul 2006 au fost efectuate lucrari de modernizare care au marit valoarea bunului imobil cu Y lei , astfel ca la data preluarii de catre X a acestui spatiu ( 31.07.2007 ) valoarea de inventar era in valoare de Y lei ( Y lei + Y lei ) .

De asemenea s-a retinut faptul ca in conformitate cu prevederile art. 161 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , organul de inspectie fiscala a procedat la ajustarea dreptului de deducere a T.V.A. pentru achizitia si modernizarea acestui bun imobil , efectuata inainte de data aderarii .

Conform art. 83 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal , perioada de ajustare este de 5 ani pentru achizitia si modernizarea de bunuri imobile efectuate inainte de data aderarii.

S-a retinut de asemenea ca in conformitate cu prevederile art. 83 din H.G. 44/2004 sunt avute in vedere la ajustarea taxei pe valoarea adaugata acele modernizari efectuate inainte de data aderarii si care nu depasesc 20% din valoarea bunului rezultata dupa operatiunile de modernizare.

Cu privire la sustinerea contestatorului potrivit careia practic se solicita o suma de care in cazul taxarii inverse nu a beneficiat prin deducerea TVA , organul de solutionare face urmatoarele precizari :

Aplicarea taxarii inverse la cumpararea, constructia , modernizarea sau transformarea unui bun imobil , nu afecteaza operatiunea de ajustare , taxarea inversa reprezentand numai o masura de simplificare a platii taxei pe valoarea adaugata ,dar totusi taxa este considerata dedusa.

Organul de inspectie fiscala in mod legal ( in conformitate cu prevederile art. 161 din Codul fiscal si pct. 83 din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal , aprobate prin H.G. nr. 44/2004 , cu modificarile ulterioare aplicabile de la 1 ianuarie 2007 ) a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei si modernizarii bunului imobil efectuata inainte de data aderarii , pentru care persoana impozabila a avut dreptul de deducere deoarece bunul imobil a fost utilizat dupa data aderarii in operatiuni scutite prevazute la art. 141, alin. 2 lit . f din Legea nr. 571/2003, urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de 79.801 reprezentand ajustarea taxei pe valoarea adaugata .

Cu privire la impozitul pe venitul net anual stabilit in plus de catre organele de inspectie fiscala in anul 2008 in suma de Y lei .

a )In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008 au inregistrate in evidenta contabila cheltuieli deductibile fiscal in suma de Y lei.

Urmare a stabilirii starii de fapt fiscale a contribuabilului , organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de Y lei, ce reprezinta cheltuieli avans achizitie auto si cheltuieli legate de achizitionarea unui detector radar, nu este cheltuiala deductibila fiscal , contribuabilului fiindu-i aplicabile prevederile articolului 48, alin.4, lit. c si a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

" 48 Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;



a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;"

Organul de solutionare a retinut ca in anul 2008 petentul a inregistrat in evidenta contabila ca si deductibila fiscal suma de Y lei ce reprezinta avans achizitie mijloc fix , respectiv auto .

In drept,

art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza :

"(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;"

art. 11 din Legea nr. 15/1994, republicata, privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale , precizeaza :

"Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare".

Avand in vedere cele mai sus aratate , organul de solutionare a retinut ca organul de control in mod legal a stabilit ca petentul in mod nejustificat a inregistrat in evidenta contabila ca si deductibila fiscal suma de Y lei ce reprezinta avans la achizitia unui mijloc fix.

Intrucat temeiul legal mai sus invocat precizeaza in mod explicit ca amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru cheltuieli in suma de Y lei .

b) In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008 petentul a inregistrat in evidenta contabila ca si deductibila fiscal suma de Y lei ocazionata de achizitia unui detector radar .

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal, comtribuabilului fiindu-i aplicabile prevederile art. 48, alin. 4, lit. a din Legea nr. 571/2003, care precizeaza :

" Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplinesca cheltuielile aferente veniturilor , pentru a putea fi deduse , sunt :

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente" .

Avand in vedere ca detectorul de radar nu a contribuit la realizarea de venituri impozabile , rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile efectuate cu achizitia acestui produs , in suma de Y lei , urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la solicitarea contestatiei ca taxa nedeductibila obtinuta prin ajustare, in suma de 79.801 lei trebuia din punct de vedere contabil inregistrata pe cheltuieli conform pct 83(1) din H.G. 44/2004 dat in aplicarea art. 161 din Legea nr. 571/2003, in vigoare in anul 2008, care precizeaza :

" Taxa nedeductibilă obținută prin ajustare se înregistrează din punct de vedere contabil pe cheltuieli, precum și în jurnalul pentru cumpărări și se preia corespunzător în decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă începe aplicarea regimului de scutire" .

Organul de solutionare face precizarea ca petentul are obligatia de a inregistra in evidenta contabila toate documentele justificative care sunt realizate in numele acestuia

, ceea ce înseamnă că trebuie să înregistreze atât cheltuielile deductibile fiscal cât și pe cele nedeductibile.

Deși trebuie contabilizate toate cheltuielile, la calculul impozitului pe venit cheltuielile nedeductibile trebuie eliminate din calcul.

În drept,

art. 48, alin. 4, lit. a și b din Legea nr. 571/2003, precizează :

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

Rezultă că deși contestatorul trebuie să înregistreze în evidența contabilă pe cheltuieli contravaloarea taxei pe valoarea adăugată rezultată din ajustare, întrucât aceasta cheltuielă nu este deductibilă fiscal, neîndeplinind condițiile prevăzute de art. 48, alin.4, lit.a din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, rezultă că impozitul pe venit stabilit în plus de către organele de inspecție fiscală nu poate fi compensat cu taxa pe valoarea adăugată obținută prin ajustare, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la majorările de întârziere pentru impozit pe venit și TVA având în vedere faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina societății a fost reținut debitul de natură impozitului pe venit și TVA aceasta datorează și aceste sume cu titlu de majorări de întârziere reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principalem" și a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 216 (1) al O.G. NR. 92/2003, republicată, se :

## DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de X și asociații X,X.X împotriva deciziilor de impunere nr. Y/2010, în suma de Y lei reprezentând :

- T.V.A. : Y lei
- majorări întârziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorări întârziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorări întârziere : Y lei
- impozit venit X : Y lei
- majorări întârziere : Y lei
- Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Dolj în termen de 6 ( șase ) luni de la comunicare.



p. DIRECTOR EXECUTIV