

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 21  
din 28.04.2005  
privind soluționarea contestației formulată  
de SC ..... SRL, înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava  
sub nr. .... / 31.03.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, a fost sesizată de Activitatea de control fiscal Suceava prin adresa nr. .... / 29.03.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... / 31.03.2005 asupra contestației depuse de S.C. .... S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea ....., județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere nr ..... / 1.03.2005 întocmită de Activitatea de control fiscal Suceava, privind suma de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ..... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ..... lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Întrucât din contestația formulată nu rezultă cu claritate suma contestată, s-a pus în vedere contestatoarei să completeze plângerea formulată cu aceste elemente.

Cu adresa înregistrată la D.G.F.P. a județului Suceava sub nr. .... / 14.04.2005, SC ..... SRL a completat plângerea formulată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din O. G. nr 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. .... S.R.L. , cu domiciliul fiscal în localitatea ..... , nr. ...., prin contestația depusă împotriva deciziei de impunere nr ..... / 1.03.2005 prin care s-a soluționat decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2004, aduce următoarele argumente:**

Societatea realizează atât venituri din operațiuni ce dau drept de deducere (taxa de instalare, deviz lucrări), cât și venituri din operațiuni scutite (abonamente).

Contestatoarea susține că evidențiază în registre de cumpărări separate achizițiile de

bunuri, astfel:

- un registru de cumpărări pentru operațiuni care nu dau drept de deducere,
- un registru de cumpărări pentru care nu se poate determina proporția în care bunurile vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere.

SC ..... SRL consideră că în mod eronat organul de inspecție fiscală a încadrat achizițiile cuprinse în registrul de cumpărări pentru care nu se poate stabili exact proporția în care bunurile vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere la art 147 alin (4) din Legea 571/2003, deoarece societatea a realizat venituri din taxa de instalare, în momentul finalizării investiției (stație, antene satelit, etc.), pentru care a colectat taxa pe valoarea adăugată.

Contestatoarea prezintă un punct de vedere cu privire la modul de deducere al taxei pe valoarea adăugată pe bază de pro-rata, conform art 147 alin (5) din Legea 571/2003:

$$\text{Pro-rata} = (\dots\dots\dots) * 100 = 60\%$$

$$\text{TVA de rambursat} = \dots\dots\dots * 60\% - \dots\dots\dots = \dots\dots\dots$$

**II. Prin decizia de impunere nr ...../1.03.2005, emisă de Activitatea de control fiscal Suceava în baza raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.02.2005, prin care s-a soluționat decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2004, s-a stabilit că SC ..... SRL nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei și s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată neachitate la termen în sumă de .....lei.**

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada 10-14 februarie 2005 și a avut ca obiectiv soluționarea soldului decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2004, după la A.F.P.M. Fălticeni sub nr ...../25.01.2005.

SC ..... SRL are ca obiect de activitate telecomunicațiile, cod CAEN 6420, redifuzarea prin cablu a programelor de televiziune pe zona ....., din județul Suceava, activitate desfășurată în baza Avizului de retransmisie eliberat de CNA sub nr. ....../27.01.2005.

Din verificarea efectuată la SC ..... SRL, organul de inspecție fiscală a constatat că societatea a realizat atât venituri din operațiuni scutite, care nu dau drept de deducere (abonamente), cât și venituri din activități cu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată (taxe de instalare și lucrări efectuate la domiciliul diferitelor persoane).

Conform art 126, pct 4, lit C, coroborat cu art 141, pct 1, lit m din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, „realizarea, difuzarea și/sau retransmisia programelor de radio și/sau televiziune, cu excepția celor de publicitate...” sunt operațiuni scutite fără drept de deducere, pentru care nu se datorează T.V.A. și nu este permisă deducerea T.V.A. datorată sau plătită pentru bunurile sau serviciile achiziționate.

Organul de control a efectuat separarea după scop a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor din perioada 1.08.2004-31.12.2004, destinate efectuării de operațiuni care dau drept de deducere și de operațiuni care nu dau drept de deducere, astfel:

- taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor destinate efectuării de operațiuni care dau drept de deducere (achiziții de cablu și mufe destinate montării la domiciliul clienților) - .....lei,
- taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor destinate efectuării de operațiuni fără drept de deducere (achiziții de antene satelit, stații de amplificare, cablu de magistrală,

etc.) - .....lei.

Taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada 1.08.2004-31.12.2004 a fost în sumă de .....lei.

Organul de control a calculat T.V.A. datorată bugetului de stat în sumă de .....lei, ca diferență între T.V.A. colectată în sumă de .....lei și T.V.A. cu drept de deducere în sumă de .....lei.

Pentru neplata la termen a T.V.A. datorată bugetului de stat în sumă de .....lei, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

În baza celor constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. ....../1.03.2005 a fost emisă Decizia de impunere nr. ....../1.03.2005 prin care s-a stabilit că SC ..... SRL nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei și s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată neachitate la termen în sumă de .....lei.

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma contestată de .....lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă SC ..... SRL avea dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri destinate realizării rețelei de telecomunicații necesare desfășurării activității de redifuzare prin cablu a programelor de televiziune, în condițiile în care această activitate este o operațiune scutită fără drept de deducere, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă investițiilor destinate realizării de astfel de operațiuni nu se deduce.**

**În fapt**, în urma verificării efectuate la SC ..... SRL având ca obiectiv soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2004, organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei aferentă achizițiilor din perioada 1.08.2004-31.12.2004, pe motiv că bunurile au fost utilizate pentru realizarea de investiții destinate exclusiv desfășurării de operațiuni care nu dau drept de deducere.

De asemenea, în urma verificării efectuate, organul de control a constatat următoarele:

- societatea s-a înființat în luna iulie 2004 și are ca obiect de activitate telecomunicațiile, cod CAEN 6420, redifuzarea prin cablu a programelor de televiziune pe zona ....., din județul Suceava,

- a realizat atât venituri din operațiuni scutite, care nu dau drept de deducere (abonamente), cât și venituri din activități cu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată (taxe de instalare și lucrări efectuate la domiciliul diferitelor persoane),

- a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, fără a ține cont de faptul că o parte din achiziții au fost destinate efectuării de operațiuni care nu dau drept de deducere.

Organul de control a efectuat separarea achizițiilor din perioada 1.08.2004-31.12.2004, respectiv a bunurilor utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere de cele utilizate pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 126 alin (4) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**„ART. 126**

**(4) Operațiunile impozabile pot fi:**

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;

b) operațiuni scutite cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată, dar este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 143 și art. 144;

c) operațiuni scutite fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată și nu este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 141;

d) operațiuni de import scutite de taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 142, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în vamă. ”

și ale art. 141 alin (1) lit m din același act normativ, unde se stipulează:

**„ART. 141**

**(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată: [...]**

m) realizarea, difuzarea și/sau retransmisia programelor de radio și/sau de televiziune, cu excepția celor de publicitate, efectuate de unitățile care produc și/sau difuzează programele audiovizuale, precum și de unitățile care au ca obiect de activitate difuzarea prin cablu a programelor audiovizuale ”

Din textele de lege citate mai sus se reține că activitatea de redifuzare prin cablu a programelor audiovizuale este o operațiune scutită fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată și nu este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că SC ..... SRL a desfășurat atât activitate de redifuzare prin cablu a programelor audiovizuale pentru care încasează abonamente, *operațiuni scutite fără drept de deducere*, cât și activitate de instalare cablu la domiciliul utilizatorului, *operațiuni cu drept de deducere*.

Întrucât societatea realizează atât operațiuni scutite fără drept de deducere, cât și operațiuni cu drept de deducere, pentru care se datorează taxă pe valoarea adăugată, rezultă că se încadrează în categoria persoanelor impozabile în regim mixt.

În ceea ce privește deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile în regim mixt, sunt aplicabile prevederile art. 147 din Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

**„ART. 147**

## Deducerea taxei pentru persoanele impozabile cu regim mixt

(1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, este denumită în continuare plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt.

(3) Achizițiile de bunuri și servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se înscriu într-un jurnal pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile de bunuri și servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora nu se deduce.

(5) Bunurile și serviciile pentru care nu se cunoaște destinația în momentul achiziției, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau operațiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere, se evidențiază într-un jurnal pentru cumpărări întocmit separat. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevăd că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu procedura stabilită prin norme.

(7) Pro-rata se determină ca raport între: veniturile obținute din operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv subvențiile legate direct de prețul acestora, la numărător, iar la numitor veniturile de la numărător plus veniturile obținute din operațiuni care nu dau drept de deducere. În calculul pro-rata, la numitor se adaugă alocațiile, subvențiile sau alte sume primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, în scopul finanțării de activități scutite fără drept de deducere sau care nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată. Se exclud din calculul pro-rata veniturile financiare, dacă acestea sunt accesorii activității principale. Nu se includ în calculul pro-rata serviciile efectuate de prestatori stabiliți în străinătate, astfel cum sunt definiți la art. 151 alin. (2), pentru care beneficiarii au obligația plății taxei pe valoarea adăugată. Pro-rata se determină anual, situație în care elementele prevăzute la numărător și numărător sunt cumulate pentru întregul an fiscal. Prin excepție, aceasta poate fi determinată lunar sau trimestrial, după caz, conform alin. (13), situație în care elementele prevăzute la numărător și numărător sunt cele efectiv realizate în cursul fiecărei luni, respectiv trimestru.

(8) Pro-rata aplicabilă provizoriu pentru un an este ori pro-rata definitivă determinată pentru anul precedent, ori pro-rata estimată în funcție de operațiunile prevăzute a fi realizate în anul curent. Persoanele impozabile trebuie să comunice

organului fiscal teritorial, la începutul fiecărui an fiscal, cel mai târziu până la data de 25 ianuarie, nivelul pro-rata provizorie aplicată, precum și modul de determinare a acesteia. Taxa pe valoarea adăugată de dedus se determină prin aplicarea pro-rata provizorie asupra taxei pe valoarea adăugată deductibile, aferente achizițiilor destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, determinată potrivit alin. (5).

**(9) Persoanele impozabile care nu au determinat pro-rata provizorie la începutul anului, deoarece nu realizau și nici nu prevedeau realizarea de operațiuni fără drept de deducere în cursul anului, și care ulterior realizează astfel de operațiuni nu au obligația să calculeze și să utilizeze pro-rata provizorie. În cursul anului este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată. La finele anului vor aplica următoarele reguli:**

a) dacă pot efectua separarea achizițiilor de bunuri/servicii pe destinațiile prevăzute la alin. (3) - (5), vor regulariza astfel: din taxa dedusă în cursul anului se scade taxa de dedus rezultată prin aplicarea pro-rata definitivă pentru achizițiile destinate atât realizării de operațiuni cu drept de deducere, cât și pentru operațiuni fără drept de deducere, determinate conform alin. (5), și/sau taxa aferentă bunurilor/serviciilor destinate exclusiv operațiunilor cu drept de deducere, determinate conform alin. (3), iar diferența rezultată se înscrie pe un rând distinct în decontul din ultima perioadă fiscală a anului, ca taxă de plată la bugetul de stat;

b) dacă nu se poate efectua separarea pe destinații, potrivit lit. a), se aplică pro-rata definitivă asupra tuturor achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în cursul anului, iar diferența rezultată se înscrie pe un rând distinct în decontul din ultima perioadă fiscală a anului.

**(10) Pro-rata definitivă se determină în luna decembrie, în funcție de realizările efective din cursul anului, potrivit formulei de calcul prevăzute la alin. (7)."**

Din textele de lege citate mai sus se reține că o societate înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, aplică regimul mixt de deducere a taxei pe valoarea adăugată. La aplicarea regimului mixt de deducere a taxei pe valoarea adăugată pot fi întâlnite două cazuri:

- societatea **poate efectua separarea achizițiilor de bunuri/servicii**, respectiv a celor *destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere* și a celor *destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere*, inclusiv a *investițiilor care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni*, care le evidențiază în jurnale de cumpărări separate,
- societatea **nu poate efectua separarea achizițiilor de bunuri/servicii**, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau operațiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere, astfel încât taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata.

În ceea ce privește aplicarea regimului de deducere pe bază de pro-rata, societăților nou-înființate li se permite să efectueze în cursul anului deducerea integrală a taxei pe valoarea

adăugată, urmând ca la finele anului să aplice următoarele reguli:

- **dacă pot efectua separarea achizițiilor de bunuri/servicii** destinate atât realizării de operațiuni cu drept de deducere, cât și pentru operațiuni fără drept de deducere, întocmesc jurnale de cumpărări separate și determină T.V.A. datorată bugetului de stat, ținând cont de T.V.A. dedusă în cursul anului,

- **dacă nu se poate efectua separarea pe destinații**, aplică pro-rata definitivă asupra tuturor achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în cursul anului, în funcție de realizările efective din cursul anului, potrivit formulei de calcul prevăzute la art. 147, alin. (7) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele existente, se reține că SC ..... SRL s-a înființat în cursul anului 2004 și a desfășurat două tipuri de activități:

- activitate de redifuzare prin cablu a programelor audiovizuale pentru care încasează abonamente, care se încadrează în categoria operațiunilor scutite fără drept de deducere,
- activitate de instalare cablu la domiciliul utilizatorului, care se încadrează în categoria operațiunilor cu drept de deducere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată că SC ..... SRL nu a realizat în cursul anului o separare pe destinații a achizițiilor și nici nu a calculat la finele anului pro-rata definitivă, prin decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie, considerând că toate achizițiile sunt aferente operațiunilor cu drept de deducere.

Contestatoarea a depus la dosarul cauzei două jurnale de cumpărări din perioada 1.08.2004-31.12.2004, fără a se specifica natura operațiunilor la care fac referire (cu / fără drept de deducere).

Pe baza documentelor prezentate de SC ..... SRL, organul de control a efectuat separarea după destinație a achizițiilor din perioada 1.08.2004-31.12.2004, utilizate la realizarea de operațiuni care dau drept de deducere și la operațiuni care nu dau drept de deducere, stabilind următoarele:

- taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor destinate efectuării de operațiuni care dau drept de deducere (achiziții de cablu și mufe destinate montării la domiciliul clienților) este de .....lei,
- taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor destinate efectuării de operațiuni scutite fără drept de deducere (achiziții de antene satelit, stații de amplificare, cablu de magistrală, etc.- *investiție aferentă activității de redifuzare prin cablu a programelor audiovizuale* ) este de .....lei.

Prin decizia de impunere nr ...../1.03.2005, emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.02.2005, organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, iar SC ..... SRL a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată pentru toate operațiunile efectuate în perioada 1.08.2004-31.12.2004, în condițiile în care se cunoștea destinația bunurilor achiziționate.

Organul de control a calculat T.V.A. datorată bugetului de stat în sumă de .....lei, ca diferență între T.V.A. colectată în sumă de .....lei și T.V.A. cu drept de deducere în sumă de .....lei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că societatea a determinat T.V.A. de rambursat în sumă de .....lei, luând în calcul în mod eronat că investiția efectuată în antene satelit, stații de amplificare, cablu de magistrală, etc., necesară desfășurării activității de redifuzare prin cablu a programelor audiovizuale este o operațiune cu drept de deducere, urmează a se respinge contestația formulată de SC ..... SRL, privind

suma de .....lei reprezentând T.V.A., ca neîntemeiată.

**2. Referitor la suma de .....lei, reprezentând .....lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat,..... lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat, stabilită de către inspectorii din cadrul Activității de control fiscal Suceava prin decizia de impunere nr ...../1.03.2005.**

**În fapt**, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat stabilită prin decizia de impunere nr ...../1.03.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 114 , 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 1.01.2004, care stipulează:

**art. 114**

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

**art. 115**

**„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**art. 120**

**„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.**

Prin urmare, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .....lei au fost stabilite în mod legal de către organul fiscal, fapt pentru care urmează să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru taxa pe valoarea adăugată de plată care a generat aceste dobânzi și penalități contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 126, 141, 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 114, 115, 120 și 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

**Respingerea contestației formulate de SC ..... SRL, împotriva deciziei de impunere nr ...../1.03.2005 întocmită de Activitatea de control fiscal Suceava, privind suma de .....lei, reprezentând:**



- .....lei - taxă pe valoarea adăugată,
  - .....lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
  - .....lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.