

126.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...,a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de S.C. ... cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... cu privire la **suma de ...lei ce reprezinta: - ... lei T.V.A. - ... lei majorari de intarziere la plata a T.V.A.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C.... ,contesta suma de ...lei ce se compune din suma de ... lei , reprezentand taxa pe valoare adaugata si suma de ... lei , reprezentand majorari de intarziere la plata a taxei pe valoare adaugata.

A.- Pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata de plata, cu majorari aferente stabilite in suma de ... lei, mentioneaza ca organele de inspectie fiscala au dat o interpretare eronata prevederilor Codului fiscal cat si a Normelor metodologice de aplicare a acestei legi, in sensul ca au incadrat societatea ca platitoare de T.V.A. pe baza cifrei de afaceri brute realizate in suma de...lei , conform balantei sintetice de verificare intocmite la data de ..., fara a scadea T.V.A. cuprinsa in veniturile realizate.

Pentru lamurire , contestatorul da unele explicatii suplimentare :

S.C.....a desfasurat activitate de comert cu amanuntul a marfurilor prin spatii comerciale amenajate – Baruri, cod CAEN 5540, iar in facturile de cumparare a marfurilor in scopul revanzarii ca atare cu adaos comercial, este cuprinsa si taxa pe valoare adaugata in cota de 19 %.

Societatea nefiind platitoare de taxa pe valoare adaugata in conditiile prevederilor art. 152 (1) din Legea nr. 571/2003 ® , a inregistrat in pretul marfii

intreaga valoare a facturii, compusa din costul de achizitie al marfurilor si T.V.A. , la care a aplicat cota de adaos comercial si le-a vandut clientilor persoane fizice cu numerar, fara a se inscrie si T.V.A. . Intreaga valoare incasata cu numerar este inregistrata la venituri, ce constituie cifra de afaceri in care este cuprinsa si taxa pe valoare adaugata din facturile de cumparare.

Pentru a stabili daca societatea a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei la data de ... , contestatoarea a efectuat urmatoarele proceduri de calcul:

1.-Conform balantei sintetice de verificare intocmita la data de ..., in contul 707 – venituri din vanzarea marfurilor, s-a inregistrat suma de ... lei, iar din aceasta suma s-a sczut T.V.A. cuprinsa , astfel :

... x 19 :119 = ... lei – T.V.A. , rezultand suma de ... lei ce reprezinta cifra de afaceri realizata la ..., fara T.V.A. si este inferioara plafonului de scutire.

2.-Conform balantei sintetice de verificare intocmita la data de ..., in contul 707 – venituri din vanzarea marfurilor, s-a inregistrat suma de ... lei, iar din aceasta suma s-a sczut T.V.A. cuprinsa , astfel :

... x 19 :119 = ... lei – T.V.A. , rezultand suma de ... lei ce reprezinta cifra de afaceri realizata la ..., fara T.V.A. si este inferioara plafonului de scutire.

3.-Conform balantei sintetice de verificare intocmita la data de ..., in contul 707 – venituri din vanzarea marfurilor, s-a inregistrat suma de ... lei, iar din aceasta suma s-a sczut T.V.A. cuprinsa , astfel :

... x 19 :119 = ... lei – T.V.A. , rezultand suma de ... lei ce reprezinta cifra de afaceri si depaseste plafonul de scutire de 200.000 lei, dar conform art. 146 al(2) din Codul fiscal, republicat, societatea nu a depasit cifra de afaceri de 100.000 euro, fapt pentru care s-a incadrat ca platitoare de T.V.A. trimestrial.

In acest sens societatea contestatoare a depus cerere de eliberare a avizului pentru inregistrarea ca platitor de T.V.A. la A.F.P. ... de unde a primit avizul pentru inregistrarea mentiunilor de luare in evidenta ca platitor de T.V.A. trimestrial , incepand cu trimestrul I 2007.

Fata de cele mentionate mai sus S.C. ... considera ca nu datoreaza suma de ... lei T.V.A. Si ... lei majorari aferente.

De asemenea considera ca intrucat societatea a fost inregistrata ca platitoare de T.V.A. la data de ... pentru perioada fiscala trimestriala , are dreptul sa deduca T.V.A pentru marfurile aflate in stoc la data de

B.-Pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. de plata, cu majorari de intarziere in suma de ... lei, stabilite prin actele de control fiscal ca T.V.A. deductibila la jumătate pentru materialele de constructii achizitionate la constructia spatiului comercial din ..., ... ,considera ca nu este reala deoarece societatea detine situatia de lucrari ce cuprinde consumurile de resurse materiale pentru spatiul comercial construit, de unde rezulta o diferenta de ... lei T.V.A. deductibila fata de suma stabilita de organul de control.

Din cele prezentate mai sus ,S.C. ... contesta suma de ... lei ce reprezinta:

-suma de ... lei, T.V.A. de plata stabilita pentru lunile noiembrie, decembrie

2006 si ianuarie 2007;

- suma de ... lei, majorari de intarziere la plata aferente;
- suma de ... lei T.V.A. deductibila neacordata la stocul de marfa existent la data de ..., ce trebuia scazuta de catre organele de inspectie fiscala din obligatiile de plata;

- suma de ... lei, majorari de intarziere aferente ($\dots \times \dots \% / \text{zi} \times \dots \text{ zile}$) pentru perioada trimestrului I 2007- la data controlului fiscal;

- suma de ... lei T.V.A. deductibila, ca diferenta la materialele de constructii achizitionate pentru constructia spatiului comercial, conform situatiei de lucrari;

- suma de ... lei, majorari de intarziere aferente.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala ..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere :

In decizia de impunere nr. ... s-a stabilit T.V.A. in suma de ... lei compusa din ... lei T.V.A. aferenta depasirii plafonului de scutire si ... lei T.V.A. aferenta achizitiilor de materiale de constructii. Pentru aceste diferente s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Cu privire la depasirea cifrei de afaceri in luna septembrie 2006 se precizeaza ca in perioada verificata societatea a efectuat si achizitii fara T.V.A. din facturi intocmite de persoane neplatitoare de T.V.A. ,deci in unele cazuri la vanzarea marfurilor nu este cuprinsa taxa pe valoare adaugata de la cumparare.

In perioada pana la ... in actele contabile ale societatii nu apare taxa pe valoare adaugata deductibila inregistrata de societate pentru a putea fi luata in calculul cifrei de afaceri.

La art. 152 al(6) invocat in contestatia depusa se mentioneaza ca “ cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea al(1) este constituita din suma fara taxa pe valoare adaugata, a livrarilor de bunuri si prestarea serviciilor taxabile etc .”In cazul de fata societatea verificata nu efectueaza livrari taxabile si deci nu poate fi luata in calcul o asemenea formula de calcul a cifrei de afaceri.

De asemenea cu privire la dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata pentru marfa aflata in stoc, organul de inspectie fiscala mentioneaza ca persoana impozabila ar fi trebuit ca in conformitate cu prevederile art. 152 al(6) din Codul fiscal , republicata si valabila pana la, sa colecteze T.V.A. pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor si data constatarii abaterii. Dar, societatea a depasit plafonul de scutire in ... iar legea valabila la acea data prevedea colectarea T.V.A. fara a lua in calcul T.V.A deductibila.

Cu privire la aprovizionarea de materiale de constructii pentru ridicarea imobilului din ..., ... , la incheierea verificarii in data de ... s-a solicitat o nota explicativa administratorului societatii in care acesta precizeaza ca nu detine nici un fel de deviz de lucrari sau o alta situatie care sa cuprinda materialele de constructii necesare pentru locuinta personala si cele necesare pentru spatiul comercial si ca nu a stiut de asemenea documente. In contestatia depusa nu se mai face nici un fel de

referire la aceasta nota explicativa data de administrator si se prezinta un proces verbal de receptie finala din data de ... (raportul de inspectie fiscala s-a incheiat in data de ...) si o lista cuprinzand consumurile de materiale pentru acesta lucrare fara legatura cu documentele solicitate de organul de control, respectiv: conform prevederilor proiectului tehnic si cu detaliile de executie, pe parcursul derularii investitiei proiectantul supervizeaza lucrarile, receptioneaza fiecare faza de executie, incheind in fiecare etapa cate un referat conform Legii nr. 10/1995 privind calitatea in constructii in care explica modul de lucru, eventualele materiale folosite, calitatea acestora etc.

Ori la verificare s-au solicitat documentele prevazute de lege si mentionate in proiectul tehnic prezentat de societate care sa poata demonstra cate materiale folosite au intrat pentru constructia parterului si cate pentru constructia etajului locuinta personala. De exemplu fundatia turnata este aferenta atat parterului cat si etajului, de aceea fiind necesara o situatie clara cu defalcarea consumurilor de materiale de constructii.

In lipsa acestor documente intocmite etapizat la fiecare stadiu al lucrarii putem avea situatia ca intreaga cladire sa fie construita pe banii societatii, diminuand astfel impozitele care le-ar fi datorat societatea catre bugetul de stat (T.V.A. si impozitul pe profit).

Fata de cele prezentate mai sus Activitatea de Inspectie Fiscala ... propune respingerea contestatiei depuse de S.C. ca fiind nefondata.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala generala avand ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, precum si a modului de calcul, evidentiere si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor, taxelor , contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat ,la S.C.

In urma acestei inspectii fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... din care S.C. ... contesta suma de ... lei ce reprezinta ... lei T.V.A. Si ... lei majorari de intarziere aferente T.V.A.

Perioada supusa verificarii cu privire la T.V.A. , reglementata de Legea nr. 571/2003, actualizata a fost noiembrie 2006 -decembrie 2008.

Din verificarea documentelor contabile s-a stabilit ca societatea contestatoare a declarat T.V.A. de rambursat in suma de ... lei iar la control s-a stabilit T.V.A. de plata in suma de ... lei, rezultand o diferenta in plus de ... lei.

Diferenta stabilita in suma de ... lei fata de declaratia din evidenta unitatii se compune din:... lei reprezentand T.V.A.colectata din lunile noiembrie, decembrie 2006 si ianuarie 2007 si suma de ... lei T.V.A. deductibila din perioada ianuarie 2008 -decembrie 2008 aferenta achizițiilor de materiale de constructii pentru

ridicarea imobilului din

A.- Cu privire la suma de ... lei

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea contestatoare a depasit la data de ... cifra de afaceri care serveste drept referinta la stabilirea plafonului de scutire a taxei pe valoare adaugata si anume plafonul de 200.000 lei.

Societatea contestatoare **nu este de acord cu modul de calcul al cifrei de afaceri la data de ... considerand ca organul de inspectie fiscala a interpretat eronat legislatia fiscala.**

In drept sunt aplicabile prevederile art. 152 al (1) si (6) din Legea nr. 571/2003 ,actualizata pana la 2 mai 2006, pct. 56 al(4) din H.G. nr. 44/2004 cu privire la Normele de aplicare ale codului fiscal

ART. 152

“ (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.

6) Cifra de afaceri care servește drept referință la aplicarea alin. (1) este constituită din suma, **fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile**, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere, potrivit art. 143 și 144.”

Din analiza textelor de lege susmentionate rezulta ca cele sustinute in contestatie nu au relevanta din urmatoarele motive :

Indicatorul “ **cifra de afaceri** “ reprezinta volumul livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate de catre o unitate cu scop lucrativ intr-o perioada de timp anume.

Pentru contribuabilii neanregistrati ca platitori de T.V.A. , cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru incadrarea in regimul special de scutire pentru intreprinderi mici, rezulta din jurnalul de vanzari in care contribuabilii respectivi sunt obligati sa inscrie, conform reglementarilor de la pct.62 titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, **sumele reprezentand contravaloarea livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile** daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere.

Din acest motiv prin adresa nr. ... organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatorului sa prezinte dovezile pe care se intemeia contestatia si anume copii de pe documentele din care sa rezulte ca societatea a efectuat operatiuni taxabile .

In urma acestei adrese ,S.C. ... a inaintat cu adresa inregistrata la D.G.F.P. ... nr. ..., copii de de facturi fiscale si Note de receptie si constatare de diferente din lunile : ..., ... , ... si ... ,documente care nu sunt relevante in sustinerea contestatiei deoarece acestea se refera la intrarile efectuate de contestatoare si nu la livrari de bunuri sau prestari de servicii , asa cum precizeaza textul de lege mai sus mentionat.

In situatia contribuabililor neanregistrati ca platitori de T.V.A. , valoarea taxei ce se exclude din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii , conform dispozitiilor art. 152 al(2) din Codul fiscal , este egala cu zero , astfel ca cifra de afaceri se compune din valoarea bunurilor sau a prestarilor de servicii , cont 411 "clienti".

De astfel, prin Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 , s-a renuntat la expresia " exclusiv taxa " intrucat acest indicator avea intotdeauna valoarea zero in cazul contribuabililor aflati in regim special de scutire ca intreprinderi mici:

"(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:(...)".

Faptul ca cifra de afaceri de referinta pentru contribuabilii in regim special de scutire pentru intreprinderi mici este cea facturata clientilor rezulta chiar din lecturarea textului si din reglementarile art. 152 (3) din Codul fiscal , actualizat pana la 9 mai 2006, prin care se precizeaza :

(3)(...) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii. Pentru persoanele nou-infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intreaga. **Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari.** Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezulta ca in cazul nostru societatea contestatoare nu efectueaza livrari taxabile si deci nu poate fi luata in calcul o asemenea formula de calcul a cifrei de afaceri

De asemenea,pct. 56 al(4) din H.G. nr. 44/2004 cu privire la Normele de aplicare ale codului fiscal precizeaza :

(4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire,

dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constata înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplica regimul special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, însă are obligația de a plăti la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în aceasta perioada;

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior înregistrării ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.”

S.C. ... solicita in contestatia depusa dreptul la deducere a T.V.A. din perioada in care nu a fost platitoare de taxa pe valoare adaugata pentru marfa aflata in stoc, dar conform celor precizate in textul de lege mentionat mai sus rezulta ca societatea a depasit plafonul de scutire in septembrie 2006 si ne vom raporta la legea valabila la acea data care prevede asa cum am mentionat mai sus doar colectarea taxei pe valoare adaugata fara a lua in calcul si taxa pe valoare adaugata deductibila.

Avand in vedere prevederile legale anterioare citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a interpretat in mod eronat dispozitiile codului fiscal in sensul ca din cifra de afaceri rezultata din insumarea veniturilor inregistrate in conturile din grupa 70 “cifra de afaceri” a scazut T.V.A. , stabilind un plafon de scutire eronat, nemairespectand termenul legal la care trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de T.V.A. la organul fiscal. S-a constatat ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit T.V.A. de plata suplimentar in suma de ... lei ,contestatia urmand a fi respinsa ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

B.-Cu privire la suma de ...lei reprezentand T.V.A deductibila , societatea contestatoare sustine ca aceasta rezulta din diferenta la materialele de constructii achizitionate pentru constructia spatiului comercial din ..., ..., avand in vedere ca organul de inspectie fiscala i-a stabilit ca drept de deducere jumătate din valoarea T.V.A. **din facturile de achizitie a materialelor de constructii** detinute de societate.

La dosarul contestației societatea contestatoare anexează *Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale* de unde rezulta suma de ... lei cu o taxa pe valoare adăugată în suma de ... lei față de suma de ... lei cât a fost stabilită de organul de inspecție fiscală din documentele prezentate de societate în timpul controlului.

Deci, lista prezentată de contestator nu este însoțită de documente justificative care să susțină sumele stabilite în plus față de cele stabilite de organul de inspecție fiscală.

Astfel se reține că, contestatoarea nu aduce argumente și dovezi care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, punctul de vedere din contestație nefiind de natură să conducă la soluționarea favorabilă a contestației

De asemenea art. 206 precizează:

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Prevederile legale de mai sus se coroborează cu dispozițiile punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Față de cele de mai sus, se reține că petenta avea obligația să motiveze contestația depusă și să anexeze dovezile pe care se întemeiază iar conform pct. 2.4 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală **“organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”**.

Iar art. 1169 din Codul civil precizează :

”Cel ce face o propunere înaintea judecătii trebuie să o dovedească”.

Având în vedere că petenta nu a adus nici un argument referitor la sumele contestate, nu a motivat pe text de lege susținerile din contestație și nu a prezentat documente prin care să se infirme constatările organelor de inspecție fiscală, sau din care să reiasă o situație contrară față de cea prezentată în actul de control, și acest capăt de cerere va fi respins ca neantemeiat și nemotivat.

C.-Cu privire la majorarile de intarziere contestate in suma de ... lei.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca majorarile de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata, stabilite prin Decizia de impunere nr. ..., acestea sunt in suma de ... lei si nu in suma de ... lei asa cum sustine contestatorul.

Potrivit art. 206 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscalal :”**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**”

In concluzie ,suma stabilita si inscrisa de organul de control in Decizia de impunere nr....reprezentand majorari de intarziere T.V.A. este in suma de ...lei.

Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura T.V.A. (... lei + ... lei) aceasta datoreaza si majorari de intarziere T.V.A. in suma de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Pentru diferenta de ... lei (... lei – ... lei = ... lei) *ce nu a fost stabilita si inscrisa de organul de control prin decizia de impunere* , se constata ca pentru acest capat de cerere contestatia nu mai are obiect.

Potrivit pct. 12.1 lit.c. Din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata , se precizeaza :”**12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

Prin urmare pentru diferenta de ... lei ce nu a fost stabilita si inscrisa in actul de control atacat, contestatia va fi respinsa ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 152 al (1) si (6) din [Legea nr. 571/2003](#) ,actualizata pana la 2 mai 2006, pct. 56 al(4) din [H.G. nr. 44/2004](#) cu privire la Normele de aplicare ale codului fiscal, art. 120 din [O.G. nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala ,pct. 12.1 lit.c. din [Ordinul nr. 519/2005](#) privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala , republicata;

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;

DECIDE :

Art.1-Respingerea contestatiei ca neantemeiata si nemotivata pentru suma de ... lei ce reprezinta : ... lei T.V.A. Si ... lei majorari de intarziere aferente T.V.A.

Art.2-Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de ...lei ce reprezinta diferenta la majorari de intarziere aferente T.V.A. stabilita de contestator.

Art.3. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR ,

....