

DECIZIA nr. 313 / 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 5- Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. , il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , comunicata la data de **09.07.2008**, prin care s-a stabilit in sarcina societatii TVA stabilita suplimentar de plata in suma de Y1 lei si majorari de intarziere in suma de Y2 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr. pentru: TVA in suma de lei din perioada 01.01.2007-31.12.2007, TVA in suma de lei din perioada 01.01.2008-31.03.2008, TVA in suma de lei admisa la deducere in perioada 01.01.2007-30.09.2007 si majorari de intarziere in suma de lei.

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

- urmare deciziei nr. privind solutionarea contestatiei nr. prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr. , AFP sector 5 a incheiat raportul de inspectie fiscala nr. ;
- societatea a realizat in anul 2007 in mod exclusiv operatiuni care dau drept de deducere, astfel incat organele de control au procedat eronat la incadrarea in art.147 alin.(3), (4), (5) si (8), respectiv la calculul prorataei pentru anul 2007 considerand ca societatea a desfasurat in anul 2007 operatiuni scutite fara drept de deducere;
- desi in cuprinsul RIF se face referire la art.141 alin.(2) din Legea nr.571/2003 societatea s-a prevalat de dreptul prevazut la art.141 alin.(3) depunand la AFP sector 5 notificarea nr. privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. f) din Codul fiscal (depusa la dosarul contestatiei) pentru vanzarea terenului in suprafata de 36.000 mp din comuna

Petrachioaia, jud. Ilfov din data de 26.04.2007, pentru care isi poate exercita dreptul de deducere a TVA;

- articolul mentionat enumera activitatile si operatiunile scutite de TVA fara drept de deducere, fiind introdus in legislatia fiscala ca o masura de incurajare a investitiilor in domeniul constructiilor si se aplica societatilor care livreaza constructii si terenuri; or, societatea nu are ca obiect de activitate vanzarea de constructii si terenuri, ci potrivit codului CAEN 9261 - "Activitati ale bazelor sportive";

- organele de control nu au tinut cont ca societatea a efectuat achizitiile pentru realizarea de operatiuni taxabile, inchirierea terenurilor de golf fiind o activitate supusa TVA si nu scutita si nici de faptul ca pentru o tranzactie ocazionala (vanzarea de teren) a depus notificare privind optiunea de taxare.

Contestatarul considera ca echipa de inspectie fiscala nu a analizat si nu a tinut cont de toate documentele puse la dispozitie, in cuprinsul RIF nr. nefiind facuta nici o precizare privind notificarea depusa inainte de incheierea tranzactiei

De asemenea, S.C.X S.R.L constata lipsa unei abordari consistente in privinta sumelor preluate din rapoartele de inspectie fiscala precedente, ramanand nesolutionata TVA deductibila in suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 au stabilit in sarcina societatii urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare in suma de lei;
- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de lei;
- TVA respinsa la rambursare in suma de lei;
- TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de Y1 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatariile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J40/ /2003 si are codul unic de inregistrare R .

Obiectul de activitate principal, conform actului constitutiv, il reprezinta "Activitati ale bazelor sportive" - cod CAEN 9621.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 a efectuat verificarea SC X SRL, pentru perioada 01.10.2007 - 31.03.2008, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului cu suma negativa cu optiune de rambursare de T.V.A. nr. in suma de lei, aferent lunii martie 2008.

3.1. Referitor la TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de Y1 lei.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza TVA stabilita in urma inspectiei fiscale in conditiile in care pe de-o parte incadrarea operatiunii de vanzare a terenului ca

operatiune scutita a fost efectuata prin raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. impotriva careia nu a fost formulata contestatie, iar pe de alta parte societatea a desfasurat atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, fara ca acestea sa fie evidentiata in mod distinct in jurnalele de TVA

In fapt, prin decontul de TVA inregistrat la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. , SC X SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii martie 2008, in suma de lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca in anul 2007 societatea se incadreaza in prevederile art.147 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, intrucat a desfasurat atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, fara a inscrie in coloane distincte in jurnalul de cumparari achizitiile efectuate, asa cum precizeaza art.147 alin.(3), (4) si (5) din Codul fiscal si au procedat la calculul pro-ratei conform art.147 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 au stabilit in sarcina societatii TVA respinsa la rambursare in suma de lei si TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de Y1 lei.

In drept, in ceea ce priveste sfera operatiunilor impozabile, potrivit art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.126 (9) - "Operatiunile impozabile pot fi:

- a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;
- b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 143-144¹;
- c) *operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;*
(...)."

Totodata, potrivit art.145, art.146 si art.147 din acelasi act normativ:

Art.145 - "(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:

- a) operatiuni taxabile;
- (...)."

Art.146 - "(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

- a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-g):

1. sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevazute la art. 155 alin. (1); si

2. sa înregistreze taxa ca taxa colectata în decontul aferent perioadei fiscale în care ia nastere exigibilitatea taxei;

(...).”

Art.147 - “(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atât operatiuni care dau drept de deducere, cât si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita în continuare persoana impozabila cu regim mixt.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. Persoana partial impozabila nu are drept de deducere pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila. Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati în calitate de persoana impozabila, din care rezulta atât operatiuni cu drept de deducere, cât si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. În conditiile stabilite prin norme, persoana partial impozabila poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale în situatia în care nu poate tine evidente separate pentru activitatea desfasurata în calitate de persoana impozabila si pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.

(3) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se înscriu într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestora se deduce integral.

(4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se înscriu într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce.

(5) Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia în care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport între:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzând subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. A) si a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate în scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla în sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro-rata urmatoarele:

a) valoarea oricarei livrari de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabila în activitatea sa economica;

b) valoarea oricaror livrari de bunuri sau prestari de servicii catre sine efectuate de persoana impozabila si prevazute la art. 128 alin. (4) si la art. 129 alin. (4), precum si a transferului prevazut la art. 128 alin. (10);

c) valoarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) si b), precum si a operatiunilor imobiliare, altele decât cele prevazute la lit. a), în masura în care acestea sunt accesorii activitatii principale.

8) Pro-rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere în timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjestea pâna la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 156², în care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro-rata definitiva.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro-rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro-rata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate în anul calendaristic curent, în cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere în totalul operatiunilor se modifica în anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la începutul fiecarui an fiscal, cel mai târziu pâna la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicata în anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia. În cazul unei persoane impozabile nou-înregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate în timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai târziu pâna la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa, prevazut la art. 156².”

*Fata de prevederile legale anterior mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei se retine dreptul contribuabililor de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate numai daca sunt efectuate in beneficiul firmei si **daca sunt destinate realizarii operatiunilor supuse TVA**; pe cale de consecinta, taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de bunuri si servicii, care nu sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor taxabile si nu sunt efectuate in beneficiul contribuabililor este nedeductibila.*

Totodata, in sfera operatiunilor impozabile se includ, atat operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, asa cum sunt prevazute la art. 143-144¹ din Codul fiscal, pentru care nu se datoreaza dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii, cat si operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, asa cum sunt mentionate la art. 141 alin.1 si 2 din Codul fiscal, pentru acestea nefiind datorata si nici permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii efectuate.

Din constatările prezentate în raportul de inspectie fiscala se retine ca in anul 2007 societatea a procedat la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta atat achizitiilor de bunuri si servicii pentru care are drept de deducere, cat si achizitiilor de bunuri si servicii pentru care nu are drept de deducere, fara ca acestea sa fie inscise in coloane distincte in jurnalul de cumparari, asa cum stipuleaza art.147 alin.(3), (4) si (5) din Codul fiscal.

Prin urmare, achizițiile efectuate au fost considerate operațiuni pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă acestea vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere, fiind calculată pro-rata conform art.147 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- Prin RIF nr. a fost reverificată TVA pentru perioada 01.04.2007-30.09.2007, constatându-se că societatea a vândut un teren, operațiunea fiind considerată ca operațiune scutită fără drept de deducere potrivit art. 141 alin. (2) lit. f din Codul fiscal. De asemenea, în cuprinsul raportului ce a stat la baza emiterii titlului de creanță necontestat se precizează: "se acordă drept de deducere pentru TVA (...), în condițiile determinării, la 31.12.2007, a pro-ratei conform art. 147 alin. 8 din Legea nr. 571/2003."

- Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. , emisă în baza raportului de inspecție fiscală prin care a fost analizată perioada 01.04.2007-30.09.2007, în care s-a derulat și operațiunea încadrată din punct de vedere al TVA ca operațiune scutită fără drept de deducere nu a fost atacată cu contestație de societate.

Fata de cele prezentate se constată că încadrarea operațiunii privind vânzarea unui teren potrivit art.141 alin.(2) lit.f) ca operațiune scutită a fost efectuată printr-un alt act de control împotriva caruia nu a fost formulată contestație, așa cum rezultă din adresa transmisă de AFP sector 5 - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. , înregistrată la D.G.F.P.M.B. sub nr. .

În speta sunt incidente și dispozițiile art.105 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

Codul de procedură fiscală:

“Art.105 (3) - Inspectia fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competente poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.”

Prin urmare, și normele legale referitoare la efectuarea inspecției fiscale stipulate de Codul de procedură fiscală prevăd că aceasta se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării, prin excepție doar conducătorul inspecției fiscale putând să dispună de reverificarea unei perioade, și anume, în cazul în care apar elemente suplimentare între data încheierii inspecției fiscale și data împlinirii termenului de prescripție.

Totodată, conform art.205 din Codul de procedură fiscală:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) **Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.**

(...).”

Fata de cele prezentate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre contestatara a notificarii privind optiunea de taxare a operatiunii de vanzare teren in conditiile in care aceasta operatiune a facut obiectul unui alt act de inspectie fiscala decat cel ce face in prezent obiectul contestatiei.

Astfel se retin afirmatiile contradictorii ale societatii care, pe de-o parte sustine ca activitatea sa nu consta in vanzarea-cumpararea de terenuri, operatiune care nu intra in sfera de aplicare a TVA, ci in amenajarea terenurilor de golf in vederea inchirierii, operatiune care intra in sfera de aplicare a TVA, iar pe de alta parte, sustine ca isi poate exercita dreptul de deducere a TVA pentru vanzarea unui teren extravilan, care reprezinta operatiune neimpozabila.

Nici afirmatia privind efectuarea achizitiilor in vederea realizarii operatiunilor taxabile, respectiv inchirierea de terenuri de golf nu poate fi retinuta, intrucat din constatările prezentate in raportul de inspectie fiscala rezulta ca singurele operatiuni efectiv realizate de societate in perioada verificata sunt vanzarea terenului si a unor echipamente hardware, astfel incat nu se poate determina daca acestea reprezinta tranzactii ocazionale, asa cum sustine societatea, sau daca operatiunile taxabile preconizate a se desfasura, inchirierea de terenuri de golf, reprezinta tranzactii permanente.

Referitor la argumentul societatii si anume ca prevederile legale referitoare la scutirea de TVA privind vanzarea de constructii si terenuri au fost introduse in legislatia fiscala ca masura de incurajare a investitiilor in domeniul constructiilor si nu ii sunt aplicabile reprezinta un punct de vedere personal si nu are fundamentare legala. Mai mult, aceste aspecte nu fac obiectul spetei analizate.

Astfel, in materie de deducere a TVA, reglementarile fiscale (Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal) stipuleaza modul concret de realizare a acesteia si anume, numai pentru operatiuni care au legatura cu obiectul de activitate al persoanei impozabile si in scopul realizarii de operatiuni taxabile.

Se retine si faptul ca, in sustinerea contestatiei, societatea nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta organului de inspectie fiscala referitoare la perioada analizata, singura motivatie fiind depunerea notificarii privind optiunea de taxare pentru vanzarea terenului, operatiune care asa cum s-a aratat mai sus a facut obiectul altei verificari.

Potrivit art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206 (1)-*Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

(...)

c) *motivele de fapt si de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

(...)"

“Art.213 (4) - Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”.

Referitor la observatia contestatarei privind nepreluarea si nesolutionarea TVA din rapoartele de inspectie fiscala precedente se retine faptul ca, la paginile 7-8 din RIF nr. este prezentat modul de calcul al TVA deductibila stabilita de organele de inspectie fiscala.

Fata de aspectele prezentate, intrucat societatea nu a demnostrat ca in perioada verificata a realizat exclusiv operatiuni taxabile cu drept de deducere aferente obiectului de ativitate, respectiv "Activitati ale bazelor sportive" - cod CAEN 9621, tinand seama si de prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, prin care se precizeaza ca *"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii"*, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

3.2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de Y2 lei

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente TVA, *cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care in sarcina acesteia a fost stabilita o diferenta de TVA pentru care s-a dispus respingerea contestatiei.*

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. i s-au comunicat societatii majorari de intarziere aferente TVA suma de Y2 lei, calculate pentru perioada 26.01.2008-25.06.2008.

Prin contestatia formulata, societatea nu aduce niciun argument privind majorarile de intarziere calculate si nu depune nici un document din care sa rezulte modul de calcul al accesoriiilor contestate.

In drept, potrivit art.119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

(...)

“Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Conform prevederilor legale mai sus prezentate, calcularea majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*. Intrucat in sarcina contestatarei a fost stabilita o diferenta de TVA de plata de catre inspectia fiscala, pentru care s-a dispus respingerea contestatiei, urmeaza a se respinge si contestatia formulata impotriva majorarilor de intarziere in suma de **Y2 lei** aferente diferentei de TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. , in conformitate cu cele retinute la pct.3.1. din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.126, art.141, art.145, art.146 si art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.105, art.119, art.120, art.205, art.206, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5 - Activitatea de Inspecție Fiscala, cu privire la TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de Y1 lei si la majorarile de intarziere in suma de Y2 lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

