

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Arad asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**

Societatea comerciala X S.R.L depune contestatie împotriva Deciziilor de impunere întocmite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând admiterea contestatiei si anulara în totalitate a deciziilor de impunere emise.

Societatea petenta contesta masurile stabilite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad prin Decizia de impunere respectiv taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar precum si debitele stabilite în sarcina sa prin Deciziile de impunere reprezentând dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii, penalitati de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, penalitati de întârziere 10% aferente impozitului pe venitul din salarii, dobanzi aferente impozitului pe dividende, penalitati de întârziere aferente impozitului pe dividende, penalitati de întârziere 10% aferente impozitului pe dividende, dobanzi aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, penalitati de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, dobanzi aferente fond handicapati, penalitati de întârziere aferente fond handicapati, dobanzi aferente fond învatamânt, penalitati de întârziere aferente fond învatamânt, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de întârziere aferente impozitului pe profit, dobanzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, penalitati de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, dobânzi aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate salariati, penalitati de întârziere aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate salariati, penalitati de întârziere 10% aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate salariati, dobânzi aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate angajator, penalitati de întârziere aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate angajator, dobânzi aferente contributiei la pensia suplimentara, penalitati de întârziere aferente contributiei la pensia suplimentara, penalitati de întârziere 10% aferente contributiei la pensia suplimentara, dobânzi aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale salariati, penalitati de întârziere aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale salariati, penalitati de întârziere 10% aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale salariati, dobanzi aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale angajator, penalitati de întârziere aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale angajator, dobânzi aferente contributiei la fondul somaj salariati, penalitati de întârziere aferente contributiei la fondul somaj salariati, penalitati de întârziere 10% aferente contributiei la fondul somaj salariati, dobânzi aferente contributiei la fondul somaj angajator, penalitati de întârziere aferente contributiei la fondul somaj angajator, dobânzi fond accidente de munca si penalitati de întârziere aferente fond accidente de munca.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, la dosarul cauzei fiind depusa împuternicirea avocatiala în original, asa cum prevede art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I Societatea comerciala X S.R.L. a formulat contestatie împotriva Deciziilor de impunere întocmite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând anulara în totalitate a acestora, în sustinerea contestatiei invocând urmatoarele motive:

- urmare inspectiei fiscale efectuate la societate având ca obiectiv verificarea în totalitate a taxei pe valoarea adaugata în vederea rambursarii, aferenta perioadei 01.01.2000 -

31.07.2004 precum si verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.08.2004 - 31.12.2004, s-au întocmit Deciziile de impunere prin care s-au stabilit obligatiile bugetare contestate.

- prin Decizia de impunere s-a stabilit ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata, dobânzi penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata, însa societatea considera ca atat baza de impunere cât si taxa aferenta au fost stabilite, în întregime, în mod netemeinic si nelegal deoarece societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru activitatea de transport international de persoane, având în vedere dispozitiile legale cuprinse în O.G. nr. 2/1992, în OUG nr. 17/2000, în Legea nr. 345/2002, în H.G. nr. 598/2002 si în Codul Fiscal (Legea nr. 571/2003) potrivit carora aceasta activitate comerciala era/este scutita de taxa pe valoarea adaugata;

- petenta afirma în contestatie ca: "(...) Lucratorii institutiei dumneavoastra care au efectuat controlul finalizat cu dispozitia supusa contestatiei, nu au luat în considerare dovezile privind efectuarea activitatii de transport international de persoane, desi aceste dovezi existau la sediul societatii si le-au fost puse la dispozitie.";

- societatea petenta depune anexat la contestatie o parte din dovezile pe care se întemeiaza contestatia, precizând ca " (...) Potrivit tabelului continând situatia TVA, anexat la Raportul de inspectie fiscala, pentru facturile cuprinse în acest tabel s-a apreciat ca societatea nu a facut dovada ca aceste acte ar fi fost emise în vederea efectuarii transportului international de persoane. Aceasta apreciere este gresita întrucât pentru toate aceste facturi exista documente care atesta faptul ca aceste documente fiscale s-au emis în vederea efectuarii transportului international de persoane.";

- de asemenea, petenta afirma ca, într-o perioada de 30 de zile vor depune si celelalte acte doveditoare ale efectuarii transportului international de persoane, acte cu care vor dovedi ca baza de impunere este zero, TVA, dobânzile si penalitatile sunt zero, societatea nedatorând sumele stabilite, aceste acte aflându-se la ARR si în posesia angajatilor sau a fostilor angajati, care au lucrat la societate în perioada supusa verificarii;

- în privinta Deciziilor de impunere privind celelalte obligatii bugetare, s-a stabilit în mod gresit ca societatea datoreaza aceste sume, întrucât societatea petenta a depus în luna august 2004, o cerere de rambursare TVA si compensare cu celelalte obligatii bugetare iar suma pe care societatea a solicitat-o cu titlu de rambursare TVA depaseste cuantumul acestor obligatii, societatea depunând si toata documentatia ceruta de lege pentru a dovedi debitul bugetului de stat fata de societate. La aceasta cerere, societatea nu a primit raspuns iar în timpul controlului fiscal societatea s-a transformat în debitor fiscal;

- petenta considera ca nu datoreaza suma totala înscrisa în deciziile citate " (...) întrucât ar trebui realizata compensarea între datoriile noastre si creanta rezultata din rambursarea TVA. Mai mult, TVA ce ar trebui rambursata, este mai mare decât datoria societatii fata de bugetul statului".

Fata de cele prezentate, societatea petenta solicita admiterea contestatiei formulate si anularea actelor atacate.

II. Verificarea societatii petente s-a facut urmare solicitarii rambursarii taxei pe valoarea adaugata formulata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata depus si înregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care societatea solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.01.2000 - 31.07.2004.

Urmare verificarii efectuate, organele de control au constatat urmatoarele:

- în perioada 01.07.2002 - 31.12.2004 S.C. X S.R.L. a obtinut venituri din transportul international de persoane. Pentru a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata,

societate era obligata sa justifice prestarile efectuate cu documentele prevazute de art. 28, pct. (2) din H.G. nr. 598/2002 si la art. 8 pct. (2) din O.M.F. nr. 1846/2003 . SC X S.R.L. nu a putut pune la dispozitia organelor de control, pentru toate transporturile ocazionale de persoane de persoane efectuate, urmatoarele documente obligatorii pentru a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata respectiv foile de parcurs, foile de parcurs tip ASSOR si tip INTERBUS, sau alte documente fiscale din care sa rezulte data intrarii/iesirii în si din tara, vizate de organul vamal, asa dupa cum se prevede la art. 28, alin.(2), lit. c). din H.G. nr. 598/2002 si ale art. 8, alin.(2) lit. c). din O.M.F. nr. 1846/2003, pentru a beneficia de scutire de taxa pe valoare adaugata;

- conform Legii nr. 439/2002 pentru ratificarea Acordului privind transportul international ocazional de calatori cu autocarul si autobuzul (Acordul INTERBUS) si a " Procedurii de eliberare a documentului de control (carnetul cu foi de parcurs) INTERBUS", societatea petenta avea obligatia sa detina pentru prestarile de servicii de transport, la sediul acesteia, un exemplar din acest document însa societatea nu a detinut si nu a putut pune la dispozitia organelor de control acest document, fapt pentru care organele de control au solicitat acest lucru în vederea acordarii dreptului de scutire printr-o adresa, însa pâna la finele controlului petenta nu a prezentat organelor de control documentele solicitate;

- datorita acestor deficiente, organele de control au aplicat cota legala de 19% asupra veniturilor realizate din transportul international de persoane conform prevederilor art. 20, alin. (1) din Legea nr. 345/2002 si ale art. 140, pct.(1) din Legea nr. 571/2003 - Codul Fiscal rezultând taxa pe valoarea adaugata suplimentara iar pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, au fost calculate dobânzi si penalitati de întârziere.

- în ceea ce priveste obligatiile bugetare înscrise în celelalte Decizii de impunere acestea reprezinta dobanzi si penalitati de întârziere si au fost calculate de catre organele de control pentru nevirarea la termenele legale a obligatiilor datorate calculate de societatea petenta.

III. Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Arad au stabilit în sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de întârziere aferente respectiv dobanzi si penalitati de întârziere calculate pentru nevirarea la termenul legal a obligatiilor bugetare.

A). Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de societatea petenta privind taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, în perioada 01.07.2002 - 31.12.2004 S.C. X S.R.L. a obtinut venituri din transportul international de persoane pentru care a considerat ca beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata în conformitate cu prevederile legale aplicabile în perioada respectiva si anume Legea nr. 345/2002 pentru perioada 01.07.2002 - 31.12.2003 respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2004.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, în vigoare pentru perioada 01.07.2002 - 31.12.2003:

"ART. 11

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:(...)

b) transportul internațional de persoane în și din străinătate, precum și prestările de servicii legate direct de acesta;”

respectiv art. 143 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal pentru perioada 01.01.2004- 31.12.2004:

“ART. 143

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată: (...)

e) transportul internațional de persoane și serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrările de bunuri destinate a fi acordate ca tratatie pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;(...)

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată.”

La art. 28 din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, se arata:

“ART. 28

(1) Transportul internațional de persoane, pentru care se aplica scutirea de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 11 alin. (1) lit. b) din lege, este transportul pentru care locul prestării se considera a fi în România potrivit art. 7 alin. (1) lit. b) din lege.

(2) Transportul internațional auto de persoane este scutit de taxa pe valoarea adăugată, conform art. 11 alin. (1) lit. b) din lege, dacă durata acestuia pe parcurs extern depășește 24 de ore. Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată de către transportatori se face cu următoarele documente:

a) licenta de transport;

b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;

c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, vizate de organul vamal;

d) diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;

e) factura fiscală pe care se înscrie "scutit cu drept de deducere" pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.”

iar la art. 1 pct. 1 și pct. 4 respectiv art. 8 pct. 2 din Ordinul Ministerului finanțelor nr. 1.846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ART. 1

(1) Prin prezentele instrucțiuni se reglementează modul de justificare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere pentru persoanele înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată.(...)

(4) În situația în care, din cauze independente de vointa furnizorului sau prestatorului, nu pot fi prezentate toate documentele justificative prevăzute de prezentele instrucțiuni, scutirea de taxa pe valoarea adăugată se poate aplica dacă exista alte documente prin care se poate face dovada realizării operațiunii.(...)

ART.8

(...)

(2) Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru transportul de persoane internațional cu mijloace auto se face cu următoarele documente:

a) licenta de transport;

- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, vizate de organul vamal;
- d) diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- e) factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.”

În raportul de inspecție fiscală încheiat de Activitatea de Control Fiscal, organele de control au aratat ca societatea nu a detinut si nu a putut pune la dispozitia lor foile de parcurs tip ASSOR si tip INTERBUS sau alte documente fiscale din care sa rezulte data intrarii/iesirii în si din țara, vizate de organul vamal.

Anexat la contestatia depusa, societatea petenta a depus în copie, carnetul INTERBUS cu facturile atasate precum si tabelul cu biletete eliberate pe ruta Romania - Spania, despre care afirma ca nu au fost avute în vedere cu ocazia efectuării controlului.

De asemenea, în cuprinsul contestatiei societatea petenta a aratat “ (...) în perioada de 30 de zile prevazuta de Codul de procedura fiscală pentru rezolvarea contestatiei, vom depune si celelalte acte doveditoare ale efectuării transportului international de persoane. Cu aceste acte vom dovedi ca baza de impunere este zero, TVA, dobanzi si penalitati sunt zero, societatea nedatorând sumele stabilite.”

În considerarea art. 7, art. 175 si art. 182 din Codul de procedura fiscală, republicat aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat societatii petente sa completeze dosarul contestatiei cu documentele justificative la care a facut referire în cuprinsul contestatiei.

Societatea petenta a completat dosarul contestatiei cu documente justificative, respectiv copii ale foilor INTERBUS sau copii dupa pasapoartele soferilor.

În conformitate cu prevederile art. 182 din Codul de procedura fiscală aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003:

“ART. 182

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(...)*

(4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot sa depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora.”*

Fata de aspectele mai sus prezentate, s-a retinut ca, în actul de control încheiat de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad în baza caruia a fost întocmita Decizia de impunere pentru debitele reprezentând taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata, organele de control nu s-au putut pronunța asupra tuturor documentelor justificative pe care societatea petenta le-a prezentat pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul international de persoane efectuat.

Pentru aceste considerente, în condițiile în care, în emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, organele de control nu au facut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, în raport de documentele prezentate de contestatoare la dosarul contestatiei formulate, Decizia de impunere privind obligatiile

fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin care s-a stabilit în sarcina petentei de plata obligatia reprezentand taxa pe valoarea adaugata, va fi desfiintata, în conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ART.185

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,

urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la dobanzile si penalitatile de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adaugata stabilit în sarcina petentei, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala a fost desfiintata si pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati aferente, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept “*Accesorium sequitur principale*”, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala va fi desfiintata, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

B). În legatura cu capatul de cerere privind debitele reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a obligatiilor bugetare, stabilite în sarcina petentei prin Deciziile de impunere, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, prin Deciziile de impunere organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad au calculat în sarcina societatii petente dobanzi si penalitati de întârziere pentru nevirarea la termenul legal a obligatiilor bugetare.

Societatea petenta contesta faptul ca, dobanzile si penalitatile de întârziere au fost stabilite în sarcina sa în conditiile în care “ Societatea a depus în luna august 2004, o cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata si compensare cu celelalte obligatii bugetare. Suma pe care societatea a solicitat-o cu titlu de rambursare TVA depaseste cuantumul obligatiilor datorate, societatea depunând si toata documentatia ceruta de lege pentru a dovedi debitul bugetului de stat fata de societate. (...) Noi consideram ca societatea nu datoreaza suma totala aratata mai sus, întrucât ar trebui realizata compensarea între datoriile noastre si creanta rezultata din rambursarea TVA. Mai mult, TVA ce ar trebui rambursata, este mai mare decât datoria societatii fata de bugetul statului.”

Referitor la acest capat de cerere, s-a retinut ca societatea petenta nu a respectat prevederile art. 175 din Codul de procedura fiscala, republicat aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, unde se arata:

“ART. 175

Forma și conținutul contestației

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

c) motivele de fapt și de drept;”

neprecizând pentru acest capat de cerere temeiurile de drept pe care își întemeiază solicitarea.

De asemenea, societatea petenta afirmă în mod eronat în cuprinsul contestatiei ca suma pe care a solicitat-o la rambursare are un anumit quantum, în condițiile în care conform decontului de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la Administrația Finanelor Publice a Municipiului Arad, societatea petenta a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru o valoare mai mică.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“Art. 111

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.(...)

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz, în ordinea prevăzută la art. 110 alin. (2).”

Societatea petenta a depus la organul fiscal teritorial respectiv Administrația Finanelor Publice a Municipiului Arad decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii iulie 2004 prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată. Urmare solicitării rambursării taxei pe valoarea adăugată, organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad au efectuat la S.C. X S.R.L. Arad o inspecție fiscală având ca obiectiv verificarea tematică a taxei pe valoarea adăugată precum și verificarea modului de constituire, evidențiere și virare a contribuțiilor față de bugetul consolidat al statului. În urma inspecției fiscale efectuate, în legătură cu taxa pe valoarea adăugată organele de control au calculat în sarcina petentei un debit suplimentar reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Conform Anexei “ Situația privind taxa pe valoarea adăugată recalculată de către organele de control” a Raportului de inspecție fiscală, organele de control au recalculat obligația de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată a societății petente către bugetul de stat, în funcție de taxa pe valoarea adăugată de recuperat rezultată din evidența contabilă a societății petente, astfel ca suma solicitată la restituire reprezentând taxa pe valoarea adăugată de restituit de la bugetul de stat a fost luată în calcul la stabilirea obligației totale de plată către bugetul de stat reprezentând taxa pe valoarea adăugată. De asemenea, la calculul dobânzilor și a penalităților de întârziere, organele de control au luat în considerare debitele stabilite suplimentar din care au scăzut sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată la care societatea petenta avea dreptul de a-i fi restituite de la buget, înscrise în evidența sa contabilă.

Luând în considerare cele prezentate mai sus, se reține că obligațiile fiscale înscrise în Deciziile de impunere, calculate de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru nevirarea la termenul legal a obligațiilor bugetare, au fost stabilite în mod corect și în conformitate cu prevederile legale, iar solicitarea petentei în legătură cu compensarea acestor datorii cu creanța rezultată din rambursarea taxei pe valoarea adăugată este neîntemeiată, în condițiile în care organele de control au realizat această compensare a taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la buget cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin raportul de inspecție fiscală, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 143 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 28 din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, art. 1 pct. 1 si pct. 4 respectiv art. 8 pct. 2 din Ordinul Ministerului finantelor nr. 1.846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 111, 175, art. 182 si art. 185 din Codul de procedura fiscala aprobat prin prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin care s-a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** suma totala reprezentând taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru capatul de cerere privind debitele reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a obligatiilor bugetare, stabilite în sarcina petentei prin Deciziile de impunere, ca neîntemeiata.