



**DECIZIA Nr. 1/2009**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. X înregistrata la D.G.F.P.**  
**Calarasi sub nr. 26748/24.11.2008**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei depusa de SC X cu domiciliul fiscal Judetul Calarasi, impotriva actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.216/30.09.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 26.09.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X.

**I. Din analiza contestatiei inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.26748/24.11.2008, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca SC X contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.216/30.09.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru urmatoarele sume, reprezentand:**

<b>TVA stabilita suplimentar</b>	<b>- x lei</b>
<b>Majorari de intarziere</b>	<b>- x lei</b>
<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>- x lei</b>
<b>Majorari de intarziere</b>	<b>- x lei</b>

**TOTAL**

**x lei**

Motivele formulate de SC X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Desi in data de 15.11.2006 SC X storneaza contravaloarea acestei facturi prin factura fiscala seria CL VEI nr. 0533379 organul de inspectie fiscala nu ia in considerare factura fiscala seria CL VEI nr. 0533379 motivand ca factura fiscala de prestari servicii seria CL VEI nr. 0533377/26.10.2006 a fost acceptata de beneficiar, iar prin acceptare se recunoaste realitatea serviciilor inscrise in aceasta.

In mod gresit organul fiscal retine ca factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377/26.10.2006 a fost acceptata de catre SC X. Ea a fost primita nu a fost platita tocmai pentru ca nu s-a efectuat nici o prestatie. Astfel, dupa primirea facturii fiscale beneficiarul SC X constata pe teren ca nu s-au efectuat lucrarile pentru care a fost incheiat contractul de prestari servicii si notifica prestatorul ca nu intelege sa achite factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377/26.10.2006 reprezentand contravaloare prestari servicii.

Avand in vedere ca nu a efectuat prestarile de servicii pentru care a emis factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377, SC X storneaza contravaloarea acestei facturi prin factura fiscala seria CL VEI nr. 0533379/15.11.2006.

Nu pot fi retinute motivarile organului fiscal care nu ia in considerare factura fiscala de stornare seria CL VEI nr. 0533379/15.11.2006 deoarece "factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377 a fost acceptata de beneficiar, iar prin acceptare se recunoaste realitatea serviciilor inscrise in aceasta si mai mult fiiind vorba de servicii prestate, acestea, prin natura lor nu pot fi restituite prestatorului".

Organul fiscal se afla in eroare deoarece emiterea unei facturi fiscale pentru prestari servicii se poate face si inaintea efectuarii prestarilor, iar simpla primire a facturii fiscale nu reprezinta acceptarea facturii fiscale, dovada fiind insasi faptul ca factura fiscala nu a fost achitata, iar beneficiarul a notificat prestatorul solicitand situatia de lucrari.

De asemenea in mod gresit organul fiscal refuza sa ia in considerare **operatiunea de stornare pe motiv ca in factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377 nu se mentioneaza la rubrica "denumirea produselor sau serviciilor" faptul ca la baza acestor prestari servicii ar sta contractul de prestari servicii invocat de societate in nota explicativa.**

La intocmirea facturii fiscale seria CL VEI nr. 0533379, societatea a respectat intocmai dispozitiile *art. 155* din Codul fiscal, respectiv a emis factura inainte ca faptul generator al taxei sa ia nastere *conform pct.1, teza finala al acestui articol* si de asemenea a in scris in factura toate informatiile obligatorii prevazute *de pct. 5 al acestui articol*.

Avand in vedere aceste aspecte va solicitam sa luati act de vointa partilor care a stat atat la incheierea unui contract de prestari servicii cat si la stabilirea conditiilor in care au considerat ca prestatorul X SRL nu si-a indeplinit obligatia si nu a prestat serviciile pe care le-a facturat inainte. Data fiind vointa partilor si situatia reala respectiv neefectuarea prestarii de servicii, factura de stornare seria CL VEI nr. 0533379 din 15.11.2006 a fost legal emisa cu respectarea dispozitiilor art. 159 din Codul fiscal si a fost corect inregistrata in evidentele contabile de ambele parti, respectiv atat de catre X cat si de catre beneficiarul Y.

Neacceptarea vointei partilor si neluarea in considerare a facturii fiscale seria CL VEI nr. 0533379/15.11.2006 echivaleaza cu o imbogatire ilegala a X SRL care a recunoscut ca nu a prestat serviciile pe care le-a facturat inainte.

Referitor la Impozitul pe profit anual suplimentar de plata in cuantum de X lei si majorarile de intarziere la aceasta suma, stabilite prin decizia de impunere contestata, aceste sume nu sunt datorate avand in vedere.

Neacceptarea facturii de stornare seria CL VEI nr. 0533379/15.11.2006 si includerea contravalorii facturii fiscale seria CL VEI nr. 0533377/26.10.2006, respectiv X lei in categoria veniturilor realizate si ca baza suplimentara de calcul a impozitului este neconforma realitatii.

Prin acceptarea si inregistrarea in contabilitate a facturii de stornare seria CL VEI nr. 0533379/15.11.2006, SC X SA a platit impozit pe profit in cuantum de X lei. Daca aceeasi suma de X lei ar fi achitata si de SC X SRL ea ar fi achitata de doua ori pentru aceeasi baza impozabila, cand in realitate uneia din parti ar trebui sa-i fie dedusa si statul s-ar imbogati astfel fara just temei.

Avand in vedere cele invocate solicitam admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr. 216/30.09.2008 emisa de Agentia nationala de Administrare Fiscala / Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi-Activitatea de inspectie fiscala.

## **II. Din continutul Deciziei de impunere nr.216/30.09.2008, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.09.2008 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:**

Inspectia fiscala generala a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare si virare a impozitelor si taxelor datorate la bugetul de stat.

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale: - 01.08.2005-31.07.2008

Din verificarea efectuata s-au constatat urmatoarele:

In perioada august 2005-iulie 2008, organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in suma de 23.197lei, ca urmare a faptului ca in data de

26.10.2006, X SRL emite factura fiscala seria CL VEI nr.0533377 catre S.C. Y S.A. in valoare de X lei din care TVA in suma de X lei reprezentand asa cum se mentioneaza in rubrica denumirea produselor sau a serviciilor<prestari servicii>. In data de 15.11.2006, S.C. X SRL storneaza contravaloarea acestei facturi cu factura fiscala seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006, emisa de catre S.C. Y S.A. in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei, reprezentand asa cum se mentioneaza in rubrica denumirea produselor sau a serviciilor<stornare prestari servicii>.

Deoarece factura fiscala de prestari servicii seria CL VEI nr.0533377/26.10.2006 a fost acceptata de beneficiar, iar prin acceptare se recunoaste realitatea serviciilor inscrise in aceasta, organul de inspectie fiscala nu accepta aceasta stornare inscrisa in factura fiscala seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006, deoarece prestarile au fost recunoscute de beneficiar, iar fiind vorba de servicii prestate, acestea prin natura lor nu pot fi restituite prestatorului.

De asemenea la data de 26.10.2006, cand a fost emisa factura fiscala seria CL VEI nr.0533377, delegatul confirma prin semnatura de primire efectuarea de prestari de servicii de catre S.C. X SRL catre S.C. Y S.A., asa cum este intocmita la rubrica< denumirea produselor sau a serviciilor>, fara a mentiona totodata faptul ca la baza acestor prestari ar sta contractul de prestari servicii invocat.

Organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in suma de X lei, prin neacceptarea facturii fiscale de stornare seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006 in suma totala de X lei din care TVA colectata in suma de X lei.

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de X lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei, conform art.116 din O.G. nr.92/2003.

Impozitul pe profit suplimentar in suma de X lei aferent anului 2005 a fost stabilit ca urmare a faptului ca societatea a calculat eronat impozitul pe profit aferent anului 2005 in suma de X lei , organul de control stabilind impozit pe profit in suma de X lei.

Pentru impozitul pe profit suplimentar in suma de X lei, s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de X lei, conform art.116 din O.G. nr.92/2003.

Impozitul pe profit suplimentar in suma de X lei aferent anului 2006 a fost stabilit ca urmare a faptului ca in data de 26.10.2006, X SRL emite factura fiscala seria CL VEI nr.0533377 catre S.C.X S.A. in valoare de x lei, din care TVA in suma de x lei, reprezentand asa cum se mentioneaza in rubrica denumirea produselor sau a serviciilor<prestari servicii>.

In data de 15.11.2006, S.C. X SRL storneaza venituri in suma de x lei, aferente facturii fiscale seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006, emisa catre S.C. X S.A in valoare totala de - X lei, din care TVA in suma de - X lei, reprezentand asa cum se mentioneaza in rubrica denumirea produselor sau a serviciilor <stornare prestari servicii>.

Deoarece factura fiscala de prestari servicii seria CL VEI nr.0533377/26.10.2006 a fost acceptata de beneficiar, iar prin acceptare se recunoaste realitatea serviciilor inscrise in aceasta, organul de inspectie fiscala nu accepta aceasta stornare inscrisa in factura fiscala seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006, deoarece prestarile au fost recunoscute de beneficiar, iar fiind vorba de servicii prestate, acestea prin natura lor nu pot fi restituite prestatorului.

De asemenea, la data de 26.10.2006, cand a fost emisa factura fiscala seria CL VEI nr.0533377, delegatul in persoana d-nei Z, confirma prin semnatura de primire efectuarea de prestari de servicii de catre S.C. X SRL catre S.C.Y S.A., asa cum este intocmita rubrica<denumirea produselor sau a serviciilor>, fara a mentiona totodata faptul ca la baza acestor prestari de servicii ar sta contractul de prestari servicii invocat in nota explicativa data de d-na .

Pentru impozitul pe profit suplimentar au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de X lei, in baza art.116 din O.G. nr.92/2003.

### **III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale, se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala generala a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare si virare a impozitelor si taxelor datorate la bugetul de stat.

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale: - 01.08.2005-31.07.2008

Organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in suma de X lei, prin neacceptarea facturii fiscale de stornare seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006 in suma totala de X lei, din care TVA colectata in suma de X lei.

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr.216/30.09.2008, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale de prestari servicii care a fost stornata, in conditiile in care societatea justifica cu documente stornarea.**

**In fapt,** in data de 26.10.2006, S.C.X S.R.L. a emis catre S.C. X S.A. factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377 26.10.2006. Factura a fost emisa pentru "prestari servicii" asa cum s-a completat la rubrica "denumirea produselor sau a serviciilor".

In data de 15.11.2006, S.C. X S.R.L. storneaza contravaloarea acestei facturi cu factura fiscala seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006, emisa catre S.C. Y S.A. in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei, reprezentand, asa cum se mentioneaza in rubrica denumirea produselor sau a serviciilor,<stornare prestari servicii> .

Organul de inspectie fiscala nu ia in considerare factura fiscala de stornare a facturii fiscale de prestari servicii, motivat de faptul ca prestarile de servicii prin natura lor nu pot fi restituite prestatorului.

Contestatoarea considera ca organul fiscal se afla in eroare deoarece emiterea unei facturi fiscale pentru prestari servicii se poate face si inaintea efectuarii prestarilor, iar simpla primire a facturii fiscale nu reprezinta acceptarea facturii fiscale, dovada fiind insasi faptul ca factura fiscala nu a fost achitata, iar beneficiarul a notificat prestatorul solicitand situatia de lucrari. De asemenea, in mod gresit organul fiscal refuza sa ia in considerare operatiunea de stornare pe motiv ca in factura fiscala seria CL VEI nr. 0533377 nu se mentioneaza la rubrica "denumirea produselor sau serviciilor" faptul ca la baza acestor prestari servicii ar sta contractul de prestari servicii invocat de societate in note explicative.

La intocmirea facturii fiscale seria CL VEI nr. 0533379, societatea a respectat intocmai dispozitiile *art. 155* din Codul fiscal, respectiv a emis factura inainte ca faptul generator al taxei sa ia nastere *conform pct.1, teza finala al acestui articol* si de asemenea a in scris in factura toate informatiile obligatorii prevazute de *pct. 5 al acestui articol*.

Vointa partilor a stat atat la incheierea unei contract de prestari servicii cat si la stabilirea conditiilor in care au considerat ca prestatorul SC X SRL nu si-a indeplinit obligatia si nu a prestat serviciile pe care le-a facturat inainte. Data fiind vointa partilor si situatia reala respectiv neefectuarea prestarii de servicii, factura de stornare seria CL VEI nr. 0533379 din 15.11.2006 a fost legal emisa cu respectarea dispozitiilor *art. 159* din Codul fiscal si a fost corect inregistrata in evidentele contabile de ambele parti, respectiv atat de catre SCX cat si de catre beneficiarul SC Y SA.

Neacceptarea vointei partilor si neluarea in considerare a facturii fiscale seria CL VEI nr. 0533379/15.11.2006 echivaleaza cu o imbogatire ilegala a SC X SRL care a recunoscut ca nu a prestat serviciile pe care le-a facturat inainte.

**In drept**, s-au retinut prevederile *art.159* si ale *art.138* din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal:

*ART. 159*

*"Corectarea documentelor*

*(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:*

*a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;*

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.”

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d).

#### ART. 138

*Ajustarea bazei de impozitare*

*Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:*

a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, în condițiile anulării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză, declarată printr-o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, sau în urma unui arbitraj, ori în cazul în care există un acord scris între părți;

Contestatoarea considera ca factura de stornare seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006 a fost legal emisa si a fost corect inregistrata in evidentele contabile de ambele parti, respectiv atat de catre S.C. X cat si de catre beneficiarul S.C. Y S.A.

Factura fiscala a fost primita dar nu a fost platita, pentru ca beneficiarul S.C. Y S.A. constata pe teren ca nu s-au efectuat lucrarile pentru care a fost incheiat contractul de prestari servicii, fapt pentru care notifica prestatorul ca nu achita contravaloarea facturii fiscale nr.0533377/26.10.2006 pentru ca nu s-a efectuat nici o prestatie.

Dosarul contestatiei contine contractul de prestari de servicii incheiat in data de 25.10.2006, actul aditional nr.1/05.11.2006 si adresele de corespondenta dintre partile din contract prin care este exprimata vointa partilor, respectiv S.C. X S.R.L care recunoaste ca nu a putut sa-si indeplineasca obligatia stipulata in contract cat si faptul ca S.C. Y S.A nu datoreaza nici o suma, mentionand faptul ca nu va achita contravaloarea facturii nr.0533377/26.10.2006 intrucat prestatorul nu a efectuat lucrarile prevazute in contractul de prestari de servicii. Organul de inspectie fiscala sustine ca aceste documente justificative nu au fost prezente in timpul controlului.

Din analiza contractului de prestari servicii incheiat de contestator in calitate de prestator si S.C. Y S.A in calitate de beneficiar, precum si a actului aditional nr.1/25.10.2006, a adreselor de corespondenta prin care este exprimata vointa partilor, se retine ca pe baza acestor documente care atesta **acordul scris** între părți , *contractul pentru prestarea în cauză* este anulat total , fapt ce permite efectuarea *corectarii informațiilor din documentul inițial prin emiterea unei facturi cu valorile înscrise cu semnul minus.*

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si prevederile legale, se retine ca operatiunea de stornare este justificata cu documente, drept pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi admisa.

**2. Referitor la impozitul pe profit in suma de X lei stabilit pentru venitul aferent facturii fiscale emisa pentru prestari de servicii, dar care ulterior a fost stornata, cauza supusa solutionarii este daca societatea a diminuat profitul impozabil, in conditiile in care prestatorul justifica cu documente anulara totala a contractului pentru prestari de servicii.**

**In fapt**, in data de 15.11.2006, S.C. X storneaza venituri in suma de - X lei, aferente facturii fiscale seria CL VEI nr.0533379/15.11.2006, emisa catre S.C. Y S.A. in valoare totala de - X lei, reprezentand asa cum se mentioneaza in rubrica denumirea produselor sau a serviciilor<stornare prestari servicii>.

Organul de inspectie fiscala nu accepta stornarea unor servicii prestate si implicit a veniturilor in suma de X lei, cu impozit pe profit suplimentar aferent in suma de X lei pe care partile implicate (prestator si beneficiar) le-au recunoscut, evidentiindu-le in contabilitate ca pe venituri din servicii prestate, respectiv cheltuieli cu servicii prestate, deoarece serviciile prestate prin natura lor, nu pot fi restituite prestatorului.

**In drept**, potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca stornarea facturii de prestari servicii s-a facut avand la baza documente justificative



care atesta **acordul scris** între părți privind anularea totală a contractului de prestări servicii fapt ce permite corectarea *informațiilor înscrise în factura*.

Având în vedere faptul că serviciile ce fac obiectul contractului nu au fost prestate, societatea prezentând documente justificative pentru această operațiune, așa cum s-a reținut anterior, se reține că societatea nu a realizat venituri pentru care să datoreze impozit pe profit, drept pentru care pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi admisă.

**3. Referitor la suma de X lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar și a majorărilor de întârziere aferente în suma de X lei, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care prin contestație S.C. X S.R.L. nu aduce argumente în susținerea cauzei.**

**In fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că societatea a calculat eronat impozitul pe profit aferent anului 2005 în suma de X lei în loc de X lei, rezultând impozit pe profit suplimentar în suma de X lei.

Pentru impozitul pe profit suplimentar în suma de X lei, s-au calculat majorări de întârziere în suma de X lei.

Deși societatea contestă în totalitate impozitul pe profit stabilit suplimentar, totuși în susținerea contestației nu prezintă argumente pentru această sumă de X lei stabilită și nici pentru majorările de întârziere aferente în suma de X lei.

**In drept**, la art.206 alin.(1) lit.c și lit.d și art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

ART. 206

*“Forma și conținutul contestației*

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

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază; [...]*“

ART. 213

*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.*

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că societatea nu aduce nici un argument în susținerea contestației care să înlăture constatările

organelor de inspectie fiscala in ceea ce priveste impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de X lei si a majorarilor de intarziere in suma de X lei, se va respinge contestatia formulata pentru aceste capete de cerere **ca neargumentata**.

**4.Referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei, Directia Generala a Finantelor Publice prin Compartimentul Solutionare Contestatii este investita a se pronunta daca SC X S.R.L. datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit stabilite suplimentar, in conditiile in care prin prezenta decizie s-a retinut ca societatea nu datoreaza debitele stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere.**

**In fapt**, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de X lei stabilita suplimentar de plata au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei, iar pentru impozitul pe profit in suma de X lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei.

**In drept**, referitor la majorarile de intarziere, se retin prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“ART. 119*

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

*ART. 120*

*Majorări de întârziere*

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

Avand in vedere faptul ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de X lei si impozitul pe profit in suma de X lei, contestatia urmeaza a fi admisa, pe cale de consecinta contestatia urmeaza a fi admisa si in ceea ce priveste majorarile de intarziere.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

**1.** Admiterea contestatiei formulata de **S.C. X SRL** si anulara Deciziei de impunere nr.216/30.09.2008 pentru suma totala de X lei reprezentand:

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar	- X lei
Majorari de intarziere	- X lei
Impozit pe profit stabilit suplimentar	- X lei
Majorari de intarziere	- X lei

**2.** Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de **S.C. X SRL**, pentru suma totala de X lei reprezentand:

Impozit pe profit stabilit suplimentar	- X lei
Majorari de intarziere	- X lei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**