



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de
soluționare a contestațiilor**



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**Decizia nr. 388/ 07.10 .2011
privind soluționarea contestației depusă de
REGIA AUTONOMĂ DE .X. .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.907341/10.08.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Adminstrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./05.08.2011 înregistrata la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/10.08.2011 cu privire la contestația formulată de REGIA AUTONOMĂ DE .X. .X., împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC-.X./09.06.2011.

REGIA AUTONOMĂ DE .X. .X. este persoană juridică romană, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/x/1991, având cod unic de înregistrare ROx. Sediul social al **Regiei Autonome de .X. .X.** este situat în .X., B-dul x, nr.x, sector x, și are ca obiect principal de activitate: *“.X.uri urbane,suburbane și metropolitane de călători”*- Cod CAEN 4931, la data depunerii contestației figurând la poziția nr.2171 din anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul contestației formulată de **Regia Autonomă de .X. .X.** îl constituie Decizia de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC-.X./09.06.2011, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Regia Autonomă de .X. .X. contestă Decizia de impunere nr.F-MC-.X./06.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de .X./ lei reprezentând:

- **.X./ lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată ;**
- **.X./ lei - accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **09.06.2011**, așa cum reiese din amprenta stampilei societății aplicată pe actul administrativ fiscal contestat și data înregistrării contestației respectiv **08.07.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei Serviciului registratură al D.G.A.M.C. aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.1lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să soluționeze contestația formulată de REGIA AUTONOMĂ DE .X. .X..

I. Prin contestația formulată, REGIA AUTONOMĂ DE .X. .X. consideră că nu datorează la bugetul de stat suma de .X./ lei reprezentând TVA suplimentară și nici suma de .X./ lei reprezentând majorări de întârziere, din următoarele motive:

Suma de .X./ lei evidențiată și în Decizia de impunere nr..X./03.12.2008 a fost ulterior în parte compensată în evidențele contabile ale regiei autonome sau respinsă la plată și regularizată în evidențele contabile astfel: suma de .X. lei compensată și suma de .X. lei din "*soluționare decont*" regularizată. Suma de .X. lei compensată este parte din suma de .X. lei, iar sumele respinse la plată – soluționare decont de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, au fost regularizate în contabilitate în sensul diminuării soldului contului 4424 TVA de recuperat cu suma de .X. lei, sumă din care face parte și suma de .X. lei parte din totalul de .X./ lei.

Totodată, societatea mai consideră că în stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată din Decizia de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nu se ține cont și de concluzia din Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC-.X./09.06.2011 prin care se spune că : „*suma de .X. lei reprezentând TVA*

colectată suplimentar împreună cu majorările aferente în sumă de .X. lei care au fost stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./28.11.2008 nu se datorează de către Regia Autonomă de .X. .X..”

Societatea menționează faptul că suma de .X. lei trebuia să fie luată în calcul la stabilirea de obligații de plată suplimentare, în condițiile în care parte din această sumă a fost compensată în evidențele contabile (.X. lei), iar altă parte (.X. lei) a fost regularizată în evidențele contabile.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au efectuat o inspecție fiscală la Regia Autonomă de .X. .X. care a avut ca obiectiv reverificarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă *“cheltuielilor de sponsorizare”* evidențiate de societate în Declarația 101 privind impozitul pe profit în anul 2005 în sumă de .X. lei și în Declarația 101 privind impozit pe profit la anul 2006 rectificativă în sumă de .X. lei, fiind întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC-.X./09.06.2011 care a stat la bază emiterii Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Inspecția fiscală parțială a fost efectuată ca urmare a desființării parțiale a Deciziei de impunere nr..X./03.12.2008 pentru suma totală de .X. lei, aspect precizat la punctul 4 din Decizia nr.49/05.02.2010 privind soluționarea contestației formulate de Regia Autonomă de .X. .X. emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Reverificarea s-a efectuat pentru suma totală de .X. lei având următoarea componență:

a) suma de .X./ lei reprezentând TVA colectată aferentă unor cheltuieli considerate de societate de sponsorizare, evidențiate de regie în Declarația 101 privind impozitul pe profit în anul 2005 în sumă de .X. lei și în Declarația 101 privind impozit pe profit la anul 2006 rectificativă în sumă de .X. lei;

b) suma de .X. lei reprezentând TVA colectată aferentă debitelor din tamponări având ca vinovați salariații regiei de la subunitățile Exploatare .X. Autobuze .X. și Exploatare .X. Electric .X. în valoare de .X. lei pentru perioada 01.06-31.12.2006 și în valoare de .X. lei pentru perioada 01.01.-31.08.2007;

c) suma de .X. lei (.X./ lei + .X. lei) reprezentând majorări de întârziere aferente pentru sumele mai sus menționate, cu următoarea componență:

- .X./ lei – majorări de întârziere aferente sumei de .X./ lei;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente sumei de .X. lei.

Urmare a reverificării documentelor prezentate de regie, referitoare la sumele evidențiate ca și cheltuieli de sponsorizare pentru care organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./28.11.2008 a colectat

TVA în sumă de .X./ lei (.X. lei pentru anul 2005 și .X. lei pentru anul 2006) s-a constatat că aceste cheltuieli au fost efectuate de către Asociația Sportivă. Din Organigrama prezentată de Regia Autonomă de .X. .X. valabilă pentru perioada 2005-2006 rezultă că Asociația Sportivă funcționează ca un compartiment în cadrul Regiei, iar prin contractul colectiv de muncă al Regiei în vigoare în perioada 2005-2006 a fost reținută de la fiecare salariat o cotă de 0,3% din salariul tarifar pentru buna desfășurare a activității sportive, sumă ce a fost virată în contul Asociației Sportive.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că Asociația Sportivă achiziționează conform documentelor justificative, materiale sportive reprezentând cupe, echipament sportiv, medalii și altele pe care le acorda în mod gratuit sub forma de premii cu ocazia organizării de competiții sportive. Sumele contabilizate în contul 6582 au fost evidențiate de către Regia Autonomă de .X. .X. în Declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anii 2005-2006 la poziția 28 « *cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private efectuate potrivit legii* » ca și cheltuieli nedeductibile. Valoarea înregistrată pentru anul 2005 este de .X. lei, iar pentru anul 2006 este de .X. lei, în total suma de .X. lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că aceste cheltuieli nedeductibile nu sunt în fapt „*cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private efectuate potrivit legii*”, deoarece Regia Autonomă de .X. .X. nu a îndeplinit prevederile art.1alin.2 din Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu completările și modificările ulterioare. Astfel, între Regia Autonomă de .X. .X. și Asociația sportivă nu sunt încheiate contracte în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

Având în vedere mențiunea că Regia nu deține contracte de sponsorizare, organele de inspecție fiscală a stabilit că operațiunile descrise constituie livrări de bunuri cu plată și pentru acestea trebuie colectată TVA în sumă de .X. lei aferentă anului 2005, respectiv suma de .X. lei aferentă anului 2006.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit că Regia Autonomă de .X. .X. datorează la bugetul de stat suma de .X./ lei reprezentând TVA suplimentară și majorări de întârziere în sumă de .X./ lei.

Referitor la reverificarea TVA colectată la debitele din tamponări având ca vinovați angajații Regiei Autonome de .X. .X., organele de inspecție fiscală au constatat că Regia a înregistrat venituri din reparații autovehicule tamponate sau avariate în urma producerii unor accidente (cont 704 și 7588) pentru care au fost vinovate persoane care nu erau salariați .X. (terțe persoane asigurate), acestea fiind scutite de TVA deoarece în cazul operațiunilor de asigurare, societățile de asigurare sunt cele care realizează operațiuni scutite de taxă pe valoarea adăugată în baza art.141 alin.2 lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru accidentele care s-au produs din vina salariaților .X., deoarece vehiculele care au fost avariate nu au fost asigurate, costul reparației în cadrul unităților .X. a fost imputat salariatului vinovat, această operațiune fiind taxabilă în conformitate cu art.128 alin.3 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru perioada 01.06-31.12.2006, respectiv în conformitate cu prevederile 128 alin.4 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală au constatat că Regia a colectat TVA pentru aceste imputații în perioada 01.04.2005-31.05.2006 și începând cu luna iunie 2006 aceste operațiuni nu au mai fost considerate operațiuni taxabile.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./28.11.2008 a fost stabilită o diferență suplimentară de bază impozabilă în sumă de .X. lei pentru perioada 01.06-31.12.2006 căreia îi corespunde o TVA colectată suplimentar în sumă de .X. lei și o diferență suplimentară de bază impozabilă în sumă de 153.359 lei pentru perioada 01.01.-31.08.2007 căreia îi corespunde o TVA colectată suplimentar în valoare .X. lei. Rezultă o TVA colectată suplimentar totală în sumă de .X. lei. Baza impozabilă stabilită suplimentar reprezintă debitele din tamponări având ca vinovați salariații Regiei Autonome de .X. .X., Regia deținând la acea dată pentru mijloacele de .X. numai asigurări RCA.

Urmare a reverificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că potrivit art.28 alin.1 din Contractul colectiv de muncă în vigoare în perioada 2006-2007, “ *în situația producerii unui prejudiciu Regiei din vina salariatului, acesta poate consimți la recuperarea pagubei, fără pronunțarea unei hotărâri judecătorești printr-un angajament de plată scris.*”

Astfel, Regia Autonomă de .X. .X. pentru tamponările produse din vina salariaților săi, a efectuat reparațiile la mijloacele de .X. avariate în cadrul unităților sale, pentru care a întocmit devize de reparații antecalcul/postcalcul. Sumele rezultate din devize, au fost imputate salariaților, prin rețineri succesive până la stingerea debitului creat.

Având în vedere că sumele încasate de la persoanele vinovate nu reprezintă contravaloarea unor prestări de servicii efectuate cu plata de către Regia Autonomă de .X. .X., organele de inspecție fiscală consideră că Regia nu realizează operațiuni în sfera de aplicare a TVA în sensul art.126 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu toate modificările și completările ulterioare, și implicit nu are obligația să factureze reparațiile către persoanele vinovate de producerea accidentului potrivit art.155 alin.1 din aceeași lege.

În concluzie, suma de .X. lei reprezentând TVA colectată suplimentar împreună cu majorările de întârziere aferente în sumă de .X. lei care au fost stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./28.11.2008 nu se datorează.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la

dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X./ lei, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă Regia avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile în natură acordate în mod gratuit sub formă de premii de către Asociația Sportivă, în condițiile în care în urma reverificării TVA colectată aferentă “cheltuielilor de sponsorizare”, organele de inspecție fiscală au stabilit această obligație iar prin contestație Regia Autonomă de .X. .X. nu aduce noi argumente de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au efectuat o inspecție fiscală la Regia Autonomă de .X. .X. care a avut ca obiectiv reverificarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă “cheltuielilor de sponsorizare” evidențiate de societate în Declarația 101 privind impozitul pe profit în anul 2005 în sumă de .X. lei și în Declarația 101 privind impozit pe profit la anul 2006 rectificativă în sumă de .X. lei, fiind întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC-.X./09.06.2011 care a stat la bază emiterii Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Inspecția fiscală parțială a fost efectuată ca urmare a desființării parțiale a Deciziei de impunere nr..X./03.12.2008 pentru suma totală de .X. lei, aspect precizat la punctul 4 din Decizia nr.49/05.02.2010 privind soluționarea contestației formulate de Regia Autonomă de .X. .X. emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Urmare a reverificării, organele de inspecție fiscală au constatat că au fost efectuate cheltuielile de sponsorizare de către Asociația Sportivă care funcționează ca un compartiment în cadrul Regiei, între acestea neexistând contracte în formă scrisă referitoare la sponsorizare, „cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat, burse private efectuate potrivit legii” neîndeplinind prevederile art.1 alin.2 din Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu completările și modificările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că Regia a încălcat prevederile art.128 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece operațiunile efectuate de Regie constituie livrări de bunuri cu plată și pentru acestea trebuie colectată suplimentar TVA în sumă de .X./ lei și majorări de întârziere în sumă de .X./ lei.

Prin contestație societatea susține că:“suma de .X./ lei evidențiată

și în Decizia de impunere nr..X./03.12.2008 a fost ulterior în parte compensată în evidențele contabile ale regiei autonome sau respinsă la plată și regularizată în evidențele contabile.”

În drept, prevederile art.128 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

Livrarea de bunuri (.....)

“(4) Preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achiziționate sau fabricate de către acestea pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.”

Având în vedere dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că reprezintă livrări de bunuri cu plată preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achiziționate sau fabricate de către acestea pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit. Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că Regia Autonomă de .X. .X. nu deține contracte de sponsorizare cu Asociația Sportivă, operațiunile descrise constituind livrări de bunuri cu plată pentru care se impune colectarea TVA.

De asemenea, prevederile art.206 alin.1 lit.c și lit. d din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...] c) motivele de fapt si de drept; d) dovezile pe care se intemeiază contestatia [...]”; coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) și lit.b) din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează :

“Contestatia poate fi respinsa ca: a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

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;”

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care se înțelege să conteste un act administrativ fiscal, potrivit pct.2.5 din

O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că societatea, deși contestă suma totală de .X./ lei reprezentând TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011, nu aduce niciun fel de motivații în susținerea cauzei de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „cel ce face o propunere înaintea judecătii trebuie să o dovedească”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că întrucât contestația nu a prezentat argumente clare și precise care să constituie izvorul material al pretențiilor deduse contestației, argumente prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală reprezintă o nesocotire de către contestatoare a propriului interes, ceea ce va determina respingerea contestației ca nemotivată.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18 iunie 2010, în considerentele căreia se precizează : „Potrivit art.207(1) Cod procedură fiscală contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decăderii, iar potrivit art.206 (1), contestația se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază. Din interpretarea logică și sistematică a celor două articole, rezultă că motivarea contestației trebuie făcută, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se poate și formula contestația fiscală, **iar nedepunerea motivelor în acest termen va avea drept consecință juridică respingerea contestației ca nemotivată.**”

Singurul argument al societății contestatoare, respectiv faptul că *“suma de .X./ lei stabilită și după reverificare de organele de inspecție fiscală evidențiată și în Decizia de impunere nr..X./03.12.2008 a fost ulterior în parte compensată în evidențele contabile ale regiei autonome sau respinsă la plată*

și regularizată în evidențele contabile “, nu este de natură să înlăture constatările acestora întrucât constatările organelor de inspecție fiscală sunt stabilite în mod corect, contestatoarea susținând faptul că sumele respective au fost deja compensate/regularizate în evidențele contabile ale Regiei și nicidecum faptul că nu ar datora aceste sume.

De asemenea, sunt incidente prevederile art.94 alin.1 și 2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor personae privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse;

c) sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale “.

Având în vedere cele menționate, precum și faptul că față de cele constatate de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală societatea nu prezintă în susținere argumente și documente din care să reiasă o altă situație decât cea constatată, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează TVA în sumă de .X./ lei, motiv pentru care în temeiul art. 216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit. a) și b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora: contestația poate fi respinsă ca:” a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

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”,* contestația formulată de Regia Autonomă de .X. .X. pentru **TVA în sumă de .X./ lei** stabilită suplimentar de

organele de inspecție fiscală se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată .

Referitor la majorările de întârziere în sumă de .X./ lei aferente taxei pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X./ lei se reține că stabilirea în sarcina contestatoarei de majorări de întârziere aferente debitului reprezintă o masură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

Având în vedere că prin prezenta decizie s-a respins ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de Regia Autonomă de .X. .X. pentru suma de .X./ lei reprezentând TVA, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*” se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată și pentru suma de .X./ lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza prevederilor art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit.a) și lit.b) din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de Regia Autonomă de .X. .X. împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./09.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de .X./ lei reprezentând:

- .X./ lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- .X./ lei - accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,
X**