

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIE

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, cu privire la contestatia SC X SA.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din 30.03.2007 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala incheiat din 23.03.2007, privind taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili in data de 22.05.2007, astfel cum rezulta din stampila aplicata de registratura unitatii fiscale, fata de data comunicarii deciziei de impunere din 30.03.2007, respectiv 23.04.2007, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosar, fiind formulata in termenul prevazut de art.177 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.177 si art.179 alin.1 lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anularea deciziei de impunere din 30.03.2007 si a raportului de inspectie fiscala incheiat in 23.03.2007, prezentand urmatoarele motivatii:

Referitor la privatizarea societatii se arata urmatoarele:

La data de 28 octombrie 2003, intre Autoritatea pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului, in calitate vânzător, si L, in calitate de cumpător, a fost incheiat Contractul de vânzare-cumparare de actiuni, avand ca obiect vânzarea a unui numar de actiuni, reprezentând 80,91% din capitalul social al S.C. X1 S.A.

Transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor a avut loc la data de 22.04.2004.

Referitor la inlesnirile acordate societatii se arata urmatoarele:

Întrucât la data privatizării, S.C. X1 S.A. inregistra importante datorii bugetare, pentru cresterea atractivității la privatizare, societatea a beneficiat de anumite inlesniri la plata obligatiilor bugetare. In acest sens, printre alte facilități acordate societății prin contractul de privatizare si O.U.G. nr.116/2003 s-a prevăzut si stingerea prin conversie in actiuni ale societății a debitelor neachitate pana la data transferului proprietatii, datorate catre C3, C2 si C1, denumite prin contestatie "*Societatile C*".

Procedura si conditiile aplicabile in privinta conversiei debitelor in actiuni au fost stabilite prin O.U.G. nr.116/2003 si Norma metodologică emisă de către Ministerul Finantelor Publice. S-a prevăzut ca:

- totalul debitelor societatii catre Societatile c, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata nerecuperata de catre Societatile c si a penalitatilor de intarziere aferente debitelor datorate si neachitate de societate pana la data transferului proprietatii, fac obiectul unor conversii in actiuni.

- taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta acestor debite si nerecuperata de catre Societatile c se anulează la data transferului proprietatii;

- s-a stabilit scutirea de la plată a dobânzilor, majorărilor si penalităților de orice fel aferente debitelor prevazute mai sus, calculate pana la data transferului proprietatii asupra actiunilor;

- actiunile rezultate in urma conversiei urmau a fi transferate, pe baza de protocol catre vanzator in vederea vanzarii acestora catre cumparator intr-un pachet comun si la acelasi pret pe actiune cu cel prevazut pentru vanzarea actiunilor cumparate. Prin urmare, suma corespunzătoare actiunilor rezultate din conversia debitelor neachitate urma a fi plătită tot de către societate.

Aplicând procedura reglementată de Norma metodologică emisă de către Ministerul Finantelor Publice, intre Societatile c si SC X SA a fost incheiat protocolul din data de 24.03.2005 prin care s-au stabilit in mod expres următoarele:

- s-a aprobat stingerea prin conversie in actiuni a obligatiilor către Societatile c, datorate si neachitate până la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor;

-s-a anulat obligatia de platã a TVA aferent sumelor datorate cãtre Societatile c si

-s-au scutit de la platã penalitãtile si dobãnzile comerciale aferente sumelor datorate cãtre Societatile c.

La baza incheierii acestui protocol a stat Hotãrãrea Adunãrii Generale Extraordinare a Actionarilor din 22.03.2005 prin care a fost aprobatã majorarea capitalului social ca urmare a conversiei in actiuni a debitelor fatã de Societatile c.

În aceastã hotãrãre se precizeazã in mod expres faptul cã suma reprezentãnd debitele convertite in actiuni reprezintã totalul obligatiilor Societãtii cu exceptia TVA nerecuperate de catre Societatile c, dobanzilor, majorarilor de intarziere si penalitatilor de orice fel, aferente intregului debit catre Societatile c si cheltuielilor de executare aferente punerii in executare silita a sentintelor judecatoresti definitive obtinute de Societatile c.

Referitor la controlul fiscal se arata urmatoarele:

În intervalul 05.02.2007 - 23.03.2007 s-a efectuat la sediul societãtii inspectia fiscalã, incluzand si verificarea taxei pe valoare adãugatã aferenta perioadei 01.01.2005 - 31.12.2005.

Cu privire la sumele reprezentãnd TVA aferent debitelor convertite in actiuni, concluzia raportului de inspectie fiscala este contradictorie, iar obligatia suplimentarã de platã stabilitã in sarcina societãtii este gresitã. Astfel, pe de-o parte se constata cã "*Societatea nu a respectat prevederile O.U.G. nr.116/2003 [ . . . ] in sensul cã nu a stornat taxa pe valoare adãugatã aferentã obligatiilor fatã de C1 ci a convertit-o in actiuni. Taxa pe valoare adãugatã convertitã in actiuni este nedeductibilã*" iar, pe de altã parte, se afirmã cã "*Societatea a respectat prevederile O.U.G. nr.116/2003 in sensul cã a stornat taxa pe valoare adãugatã aferentã debitelor existente la data transferului dreptului de proprietate*".

Cu toate acestea, concluzia organelor de control este cã "*Societatea are obligatia de a achita taxã pe valoare adãugatã nedeductibilã*". Prin urmare, in sarcina societãtii a fost stabilitã obligatia fiscalã de platã suplimentarã a sumei reprezentãnd TVA aferent debitelor fatã de C1.

Societatea sustine nelegalitatea deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, sustinand urmatoarele:

Stabilirea in sarcina societãtii a obligatiei suplimentare de platã a sumelor reprezentãnd TVA constituie un abuz deoarece:

-societatea beneficiază de inlesniri la plata debitelor către Societatile c, in temeiul legii,

-conversia debitelor către Societatile c s-a făcut in mod corect, TVA corespunzătoare fiind in mod expres exceptata de la conversie,

-suma reprezentând TVA a fost in mod expres anulatã prin semnarea Protocolului, nefiind, prin urmare, posibilã valorificarea sa ulterioarã.

Dupa cum s-a constatat in raport, TVA considerata nedeductibila si stabilita ca obligatie suplimentarã de platã in sarcina societãtii reprezintã TVA aferenta debitului fatã de C1. Organele de control au apreciat cã in quantumul debitului datorat C1, convertit in actiuni ale societãtii, a fost inclus si TVA aferenta acestui debit; prin urmare, organele de control au apreciat cã s-ar fi convertit o sumã mai mare, ceea ce ar conduce la concluzia cã societatea nu ar mai beneficia de inlesnirile acordate, fiind obligatã sã plãteascã TVA aferenta.

Societatea considera gresit rationamentul organelor de control este gresit, aratand:

-dreptul societãtii de a beneficia de inlesnirile acordate este stabilit prin contractul de privatizare si prin O.U.G. nr.116/2003, nefiind conditionat in mod expres de indeplinirea nici unei conditii suplimentare;

-din interpretarea organelor de control s-ar putea desprinde concluzia cã, in situatia in care inlesnirile reprezintã de fapt stingerea unor creante ale statului impotriva societãtilor privatizate, conditia sine qua non care ar trebui indeplinitã pentru ca stingerea sã opereze in mod efectiv este confirmarea ulterioarã, de către organele fiscale, a sumelor inscrise in Protocol. Prin urmare, concluzia organelor de control este cã societatea nu ar putea beneficia de inlesnirile acordate decãt dupã ce aceste organe aprobã sumele mentionate in Protocol.

Potrivit prevederilor exprese ale O.U.G. nr.116/2003 si ale Normei de aplicare, conversia debitului si anulara TVA s-au produs la momentul semnãrii Protocolului, respectiv la data de 24.03.2005, iar transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor către Societatile c s-a realizat la 12.04.2005.

Actele normative aplicabile nu fac nici o referire la necesitatea emiterii de către organele fiscale de control a unui act subsecvent pentru ca stingerea datoriilor sã opereze in mod efectiv.

Pentru aprobarea conversiei debitelor neachitate, prin O.U.G. nr.116/2003 au fost mandatați în mod expres reprezentanții statului în organele de conducere ale Societăților c.

Suma corespunzătoare acțiunilor rezultate din conversia debitelor neachitate a fost plătită tot de către societate; prin urmare, chiar admitând ipotetic că TVA respectiva ar fi fost inclusă în acțiunile convertite, valoarea acesteia a fost în final recuperată de către stat sub forma pretului acțiunilor rezultate din conversie. Prin urmare, nu se mai poate aprecia că taxa pe valoarea adăugată ar reprezenta o sumă datorată și neachitată de către societate.

Acordarea înlesnirilor la plată s-a produs prin însăși apariția O.U.G. nr.116/2003. Îndeplinirea procedurilor necesare pentru cuantificarea debitelor nerecuperate și a taxei pe valoare adăugată aferente reprezintă exclusiv o procedură administrativă care se desfășoară între cele două părți, creditor și debitor, în vederea recunoașterii reciproce a sumelor în discuție. Conversia și anularea sunt constatate prin Protocol, act valabil și necontestat până la această dată. Societatea și-a îndeplinit toate obligațiile pentru a beneficia de înlesnirile acordate.

Societatea mai menționează că s-a făcut în mod corect conversia debitelor către Societățile c, taxa pe valoare adăugată corespunzătoare debitului fiind în mod expres exceptată de la conversie. Taxa pe valoare adăugată aferentă debitelor către Societățile c a fost în mod expres exceptată de la conversie.

Se mai arată că taxa pe valoare adăugată a fost anulată prin semnarea protocolului, astfel că nu mai este posibilă valorificarea sa ulterioară.

II. Prin raportul de inspecție fiscală din 23.03.2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere din 30.03.2007, reprezentanții Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat o inspecție fiscală generală la SC X SA.

În anul 2004 societatea a fost cumpărată de L, conform contractului de vânzare-cumpărare din 28.10.2003. Numele firmei a fost schimbat, până în 11.01.2005, când a devenit "SC X SA".

Referitor la taxa pe valoare adăugată aferentă perioadei 01.01.2005-31.12.2005, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

In conformitate cu art.6 alin.1 din OUG nr.116/2003 privind privatizarea SC S SA O1 s-a aprobat stingerea prin conversia in actiuni a obligatiilor societatii catre Societatile C, obligatiile fiind datorate si neachitate de societate pina la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor, cu respectarea urmatoarelor reguli:

- totalul debitelor societatii catre societatile c, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata, nerecuperate de catre societatile c si dobinzile, majorarile de intarziere si penalitatile de orice fel, aferente debitelor datorate si neachitate de societate pina la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor, vor face obiectul unor conversii in actiuni.

- taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta acestor debite si nerecuperata de catre societatile c, se anuleaza la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor in conditiile stabilite prin normele metodologice elaborate de MFP.

Conform art. 3 alin.1 din Normele Metodologice publicate in Monitorul Oficial nr.449/19.05.2004, creditorii S.C. S SA O1 vor anula taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta debitelor nerecuperate de la societate la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor si vor inregistra in contabilitate astfel: 411 = 4427, cu semnul minus. Societatile creditoare au obligatia de a stabili pe baza de protocol cu debitorul, cuantumul debitelor nerecuperate si a taxei pe valoarea adaugata aferente, iar pe baza protocolului se inregistreaza stingerea debitelor fata de acestia dupa formula contabila: 4426=401, cu semnul minus. Taxa pe valoarea adaugata deductibila stornata se va inregistra in decontul de TVA la randul 9 Regularizari.

Desi transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor achizitionate de L de la APAPS s-a realizat in 22.04.2004, protocolul privind debitele nerecuperate a fost incheiat in data de 24.03.2005, iar transferul dreptului de proprietate a actiunilor catre C1, C2 si C3 s-a realizat in 12.04.2005 , conform incheierii emisa de Tribunalul O1 si inscrisa in Certificatul de Inregistrare Mentii din 14.04.2005.

Conform incheierii mentionate valoarea actiunilor detinute de C2 O2 corespunde cu suma prevazuta in protocolul incheiat intre cele doua societati. Taxa pe valoarea adaugata in cauza a fost convertita in actiuni conform notei contabile din 31.12.2004.

Ca urmare, s-a constatat ca societatea nu a respectat prevederile OUG nr.116/2003, art. 6 alin.1 lit.b si Normele Metodologice elaborate de MFP, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei din 19.05.2004, in sensul ca nu a stornat taxa pe valoarea adaugata

aferenta obligatiilor fata de C1 ci a convertit-o in actiuni. Taxa pe valoarea adaugata convertita in actiuni este nedeductibila.

Fata de celelalte companii societatea a respectat prevederile OUG nr.116/2003 in sensul ca a stornat taxa pe valoarea adaugata aferenta debitelor existente la data transferului dreptului de proprietate.

In consecinta s-a stabilit faptul ca societatea are obligatia de a achita taxa pe valoarea adaugata nedeductibila.

Cu adresa din 14.03.2005 SC X SA solicita de la C O2 sa trimita scrisorile de trasura in original pentru a fi inregistrate in contul 401 Furnizori, acestea fiind inregistrate in contul 408 Furnizori facturi nesosite si contul 4428 TVA neexigibil, societatea neavind document fiscal pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata.

Prin procesul verbal de predare primire sau transmis scrisorile de trasura. In luna mai 2005 societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila, drept pentru care accesoriile au fost calculate diferentiat in functie de data inregistrarii taxei pe valoarea adaugata.

Pentru taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in cauza, stabilita in baza OUG nr.116/2003, s-au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere. Pentru totalul taxei pe valoarea adaugata suplimentar stabilita, s-au stabilit majorari de intarziere si penalitati.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, care au stat la baza emiterii deciziei de impunere fiscala, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii anularii de catre organele de inspectie fiscala a taxei pe valoarea adaugata deductibila evidentiata de contestatoare pentru obligatiile sale catre furnizorul C1, in conditiile in care acesta din urma si-a anulat taxa pe valoarea adaugata colectata si nerecuperata.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2005 - 31.12.2005.

In fapt, prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.116/2003 a fost aprobata stingerea prin conversie de actiuni a obligatiilor societatii contestatoare fata de C O2, precum si anulara concomitenta atat a taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta, nerecuperata, cat si a taxei pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de catre debitor.

Conform raportului de inspectie fiscala incheiat in 23.03.2007, societatea contestatoare, numita initial "SC S SA O1", si-a schimbat denumirea dupa cumpararea sa de catre L prin contractul din 28.10.2003, in "SC I S SA", iar incepand cu 11.01.2005, urmare hotararii Adunarii generale a actionarilor, a devenit "SC X SA".

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in 23.03.2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, s-a constatat faptul ca la data de 24.03.2005 a fost incheiat intre contestatoare si "C" RA O2 protocolul pentru stabilirea masurilor cuprinse in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.116/2003, iar transferul dreptului de proprietate a actiunilor catre "C" RA s-a realizat in 12.04.2005. Din valoarea mentionata suma reprezentand obligatii fata de "C" RA - Sucursala O3, incluzand TVA, a fost convertita in actiuni conform notei contabile din 31.12.2004, organele de inspectie fiscala constatand incalcarea prevederilor art.6 alin.1 lit.b din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.116/2003, in sensul ca nu a stornat taxa pe valoarea adaugata.

Prin contestatie societatea arata ca anulara taxei pe valoarea adaugata s-a produs in mod expres prin semnarea protocolului, nemaifiind posibila deducerea sa ulterioara, fara a prezenta argumente si documente din care sa rezulte ca a procedat la stornarea efectiva a taxei pe valoarea adaugata.

In drept, art.6 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.116/2003 prevede:

*(1) Se aprobă stingerea prin conversia în actiuni a obligatiilor societății către Societatea Națională a Căilor Ferate Române "S.N.C.F.R." - R.A. - O2, Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă "C.F.R.-Marfă" - S.A. O2 si Căile Ferate Române Marfă - Agentia O3, denumite în continuare societăți nationale, datorate si neachitate de societate până la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor, cu respectarea următoarelor reguli:*

*a) totalul debitelor societății către societatile c, cu exceptia taxei pe valoarea adăugată, nerecuperate de către societatile c, si dobânzile, majorările de întârziere si penalitățile de orice fel, aferente debitelor datorate si neachitate de societate până la data transferului*



*dreptului de proprietate asupra actiunilor, vor face obiectul unor conversii în actiuni la valoarea de 25.000 lei/actiune;*

*b) taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă acestor debite si nerecuperată de către societatile c, se anulează la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor în condițiile stabilite prin normele metodologice elaborate în termen de 30 de zile de către Ministerul Finantelor Publice. Concomitent se anulează taxa dedusă de către societate în limita taxei pe valoarea adăugată colectate, anulată la furnizori, în condițiile stabilite prin normele metodologice prevăzute în prezentul alineat;”, iar la art.3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.701/2004 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 116/2003, se precizeaza:*

*“Creditorii Societății Comerciale "S" - S.A. 01, denumită în continuare societate, respectiv [...] Societatea Națională a Căilor Ferate Române "S.N.C.F.R." - R.A. 02, Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă "C.F.R. Marfă" - S.A. 02, Căile Ferate Române Marfă - Agentia 03 [...], prevăzuti la art. 5, 6 si 7 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr.116/2003, vor anula taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă debitelor nerecuperate de la societate la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor si vor înregistra în contabilitate astfel:*

*411 = 4427 cu semnul minus*

*Taxa pe valoarea adăugată stornată se va înregistra în decontul de T.V.A. la rd. 3 "Regularizări" cu semnul minus.*

*Datele respective vor fi preluate dintr-un jurnal pentru vânzări cod 14-6-12/a, întocmit special pentru această actiune, în care vor fi înregistrate în mod distinct, pe luni, facturile din care rezultă debitele nerecuperate de la societate si taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă acestor debite.*

*(2) Societățile comerciale creditoare prevăzute la alin. (1) au obligatia de a stabili pe bază de protocol cu societatea quantumul debitelor nerecuperate si al taxei pe valoarea adăugată aferente.*

*(3) Societatea, pe baza protocolului încheiat cu creditorii săi, are obligatia să înregistreze stingerea debitelor față de acestia după următoarea formulă contabilă:*

*4426 = 401 cu semnul minus*

*Taxa pe valoarea adăugată deductibilă stornată se va înregistra în decontul de T.V.A. la rd. 9 "Regularizări" cu semnul minus.*

*Datele respective vor fi preluate din jurnalele pentru cumpărări cod 14-6-17/b, întocmite special pentru această acțiune și separat pentru fiecare dintre creditorii societății, în care vor fi înregistrate în mod distinct, pe luni, facturile din care rezultă debitele nerecuperate și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor debite."*

Conform notei contabile din 31.12.2004 - anexa nr.19 la raportul de inspectie fiscala, societatea a inregistrat conversia in actiuni a debitelor mai sus mentionate, reprezentand taxe transport. Conform anexei nr.20 "Situatia sentintelor civile pe structura neachitate la C RA O2 la data de 22.04.2004" la raportul de inspectie fiscala, debitul convertit in actiuni include TVA respectiva.

Ca urmare se retine ca societatea a convertit in actiuni in mod nelegal si TVA, cu incalcarea art.6 alin.1 lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.116/2003, in plus neprezentand argumente si documente de natura sa infirme constatarea organelor de inspectie fiscala privind incalcarea art.6 alin.1 lit.b din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.116/2003, respectiv sa probeze ca a anulat taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, conform prevederilor Ordinul ministrului finantelor publice nr.701/2004, societatea avea obligatia stornarii TVA si sa inscrie operatiunea inclusiv in *jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17/b*.

Neefectuarea acestei stornari a determinat deducerea nelegala a TVA, in mod legal organele de inspectie fiscala stabilind taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii.

Deducerea taxei pe valoarea adaugata de catre beneficiar in conditiile in care prestatorul a anulat aceeasi suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, ar insemna scaderea din baza de impozitare a beneficiarului a sumei, fara ca acesta sa se regaseasca in cuantumul taxei pe valoarea adaugata, in evidenta prestatorului, ceea ce ar incalca prevederile explicite ale art.145 alin.1 din Legea nr.571/2003: *"Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă."*

In ceea ce priveste sustinerea societatii privind deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata ca urmare a convertirii acesteia in actiuni, cu consecinta recuperarii valorii acesteia de catre stat, nu este relevant acest argument, intrucat OUG nr.116/2003

prevede in mod explicit obligatia beneficiarei contestatoare de a anula taxa pe valoarea adaugata facturata de furnizor in limita anularii taxei pe valoarea adaugata colectata de catre furnizori, prin stornare, astfel ca demersul privind conversia in actiuni a taxei pe valoarea adaugata, nedatorata furnizorului, trebuie sa fie asumat de societate-, fara ca aceasta conversie suplimentara de actiuni sa poata fi asimilata unei plati a unei obligatii fiscale, beneficiarul efectiv al actiunilor fiind furnizorul C1, si nu bugetul general consolidat al statului. In acest sens, insasi societatea arata ca la data de 12.04.2005 s-a realizat transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor catre Societatile c.

De asemenea, in mod eronat prin contestatie se arata ca anularea de catre organele de inspectie fiscala a taxei pe valoarea adaugata deductibila este de natura a afecta inlesnirile acordate de art.6 din OUG nr.116/2003, intrucat facilitatile respective nu privesc taxa pe valoarea adaugata, pentru aceasta legiuitorul prevazand faptul ca anularea sumei facturate de furnizor este insotita de anularea dreptului societatii de a o deduce la evidentierea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, precum si de anularea simultana a obligatiei societatilor nationale de a colecta taxa pe valoarea adaugata. Aceste facilitati se refera numai la scutirea *de la plata dobânzilor, majorărilor de întârziere si penalităților de orice fel*, aferente debitelor datorate societatilor nationale, *calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor.*

In consecinta se va respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata atat pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentar stabilita, cat si pentru majorarile de intarziere aferente, in baza principiului *“accessorium sequitur principale”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de SC X SA pentru taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel O4, in termen de 6 luni de la comunicare.