

## DECIZIA NR. 103/2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL Buzau CUI – ..... , impotriva Deciziei de impunere nr. ....  
/.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr...../.2009 emise de Activitatea de  
Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau inregistrata la DGFP Buzau sub nr. ....  
/2009

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL Buzau

-Decizia de impunere nr...../.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala  
din cadrul DGFP Buzau.

- Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.2009 ,intocmit de Activitatea de  
Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala  
,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia  
formulata de SC X SRL Buzau .

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau , au efectuat controlul  
fiscal la SC X SRL Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare  
contestate de petenta in suma de ..... lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de .....lei  
reprezentand,TVA .... lei ) majorari de intarziere aferente TVA (.... lei ) respectiv  
impozit pe profit (..... lei).

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

In anul 2007, agentul economic a achizitionat de la SC F , .... ventilatoare  
centrifugale potrivit facturilor fiscale nr...../.2007; .....2007; ...../.2007 .

Cele .... ventilatoare au fost consumate pentru fabricarea a .... linii de spalare si  
uscare fulgi Pet( conform fisei furnizolului F SA ) astfel :

-client B SA , utilizator G SA , doua linii spalare pentru care au fost  
consumate un numar de .... ventilatoare.

-client G , ..... linie de spalare si uscare fulgi PET pentru care s-au consumat

.... ventilatoare ;

-conform contractului tripartit nr. .... bis din data de 31.07.2006, SC R SRL in calitate de furnizor , iar G SA in calitate de utilizator respectiv B SA in calitate de finantator avea obligatia livrarii a ... linii de spalare si uscare fulgi PET , compuse din :bare flotare .... m , baie flotare 6m , spalator vertical (inox) uscator vertical (inox ) , snec dublu (inox ) turbo spalare , uscator orizontal (Germania ) si zig-zag (inox ) , in valoare totala de ..... lei fara sa se precizeze partile componente ale acestora .

Ventilatoarele erau parti componente si nu pozitii distincte in acest contract .

Contractul prevede la art.5 ca receptia se va face pe baza unui proces verbal de instalare care sa confirme ca bunurile au fost livrate in stare buna de functionare fara sa se faca precizari la componentele acestor bunuri , respectiv cate ventilatoare ar trebui sa contina , conditiile fiind puse la nivelul utilajelor in ansamblu privind functionalitatea acestora .

-Livrarea celor doua linii de spalare si uscare fulgi PET a fost facuta la punctul de lucru din municipiul Iasi al utilizatorului G.....SA , fara ca ventilatoarele sa fie montate pe utilaje .

Pentru o buna functionare a celor doua linii de spalare , reclamantul a constatat ca sunt necesare cate ..... ventilatoare pentru fiecare utilaj conform schitelor tehnologice , urmand ca cele ..... ventilatoare sa fie expediate de catre SC F..... SA . direct la punctul de lucru din Iasi al SC G SA .

Furnizorul SC F SA a expediat cele n ventilatoare in valoare totala de ..... lei inclusiv TVA cu factura nr. ....din .....2007 si nr. .... din .....2007, pentru care utilizatorul SC G. SA , punct de lucru Iasi , a confirmat primirea prin stampila si semnatura pe factura .

-Cele trei ventilatoare consumate pentru confectionarea fiecarei lini de spalare si uscare fulgi PET au fost amplasate astfel :

- un ventilator alimentare zig-zag indentificat in schita tehnologica a liniei la pozitia .... si pe schita in detaliu la pozitia A.

- un ventilator separare hartie , indentificat in schita tehnologica la pozitia ..... si in schita in detaliu la pozitia C .

-un ventilator de preluare fulgi PET si alimentare bancar , indentificat in schita tehnologica la pozitia .... si in schita in detaliu la pozitia B .

-pentru fiecare parte componenta zig-zag a fost montat cate un ventilator , conform antecalculatiei de pret a acestui subansamblu si alte doua ventilatoare au fost dispuse pe traseul fiecarei linii de spalare si uscare fulgi PET .

Cele doua utilaje zig-zag sunt parti componente ale celor doua linii de spalare comnform schitei tehnologice pentru spalare si uscare fulgi “ pet “ precum si din schita detaliata pentru instalatie separare verticala zig-zag compusa din :

ventilator alimentare zig-zag (A) ventilator separare hartie (C) si ventilator alimentare bancar (B) .

Achizitionarea in ianuarie 2007 a inca trei ventilatoare centrifugale , conform facturii fiscale nr...../2007 utilizate la realizarea comenzii primite din partea societatii comerciale SC G , potrivit facturii fiscale nr. ..../.....2007 .

-In concluzie din cele .... ventilatoare achizitionate , .... au fost folosite la realizarea comenzii nr.....2006 iar .... la realizarea comenzii primite din partea societatii comerciale G .

Pentru factura nr. ..../2007 aferenta achizitiilor de bunuri prezentata in copie , obligatiile fiscale suplimentare de plata corecte stabilita prin Decizia nr. ..../2009 ar fi trebuit sa fie de ..... lei TVA si respectiv ..... lei majorari de intarziere aferente .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

SC X SRL Buzau a exercitat eronat dreptul de deducere a TVA in suma de ..... lei pentru un numar de .... ventilatoare centrifugale achizitionate in trim I 2007 de la SC F SA , prin facturile fiscale nr...../2007;...../2007; ...../2007 , deoarece la realizarea comenzii nr. ..../2006 beneficiar G SA Buzau , conform pozitie nr. .... din comanda , este vorba de .... bucati zig – zag inox .

- Valoarea totala a lucrarilor aferente obtinerii unei bucati zig-zag inox este justificata pe baza unui deviz general in care sunt prezentate toate elementele costului de productie aferent obtinerii unui produs iar structura generala a unui deviz demonstreaza ca baza de impozitare a \tva aferenta unei lucrari comandate este valoarea de deviz (materiale + manopera +regii +alte costuri ) facturata de prestator beneficiarului sau .

La pozitia „ventilator centrifugal „ din cadrul materialelor directe consumate mentionate in devizul general , utilizate la fabricarea unui zigzag inox , este inscrisa cantitatea de „una bucata |” cu valoare de achizitie de ..... lei . La dimensionarea costului de productie din devizul general pentru realizarea pozitiei nr..... din comanda nr...../2006 , reprezentand zig-zag inox - .... bucati , a fost avuta in vedere cantitatea totala de ..... ventilatoare in suma de ..... lei . Pe baza costului de productie astfel determinat au fost intocmita factura proforma din .....2006 catre finantatorul comenzii respectiv B SA si factura nr. ..../2007 si a fost colectata TVA aferenta .

Pentru comanda de mai sus , SC X SRL Buzau a exercitat dreptul de deducere al \tva in suma totala de ..... lei aferenta valorii de achizitie a ... bucati ventilatoare centrifugale , si nu numai suma de TVA de ..... lei echivalenta a valorii de achizitie a .... bucati ventilatoare centrifugale reprezentand materiale directe consumate , asa cum au fost mentionate in devizul general , pe baza carora s-a emis factura si a fost colectata tva . inspectia fiscala constata ca \tva in suma totala de .... lei aferenta achizitiei diferentei de ...bucati ventilatoare centrifugale , a fost dedusa eronat intrucat acestea nu au fost utilizate in folosul realizarii de operatiuni taxabile , asa cum prevede legea nr. 571/2003 , privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare art. 145 alin.2 litera a „Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiuni lor taxabile.”

-Ventilatoarele centrifugale inscrise in facturile enumerate , emise in numele SC X SRL Buzau au fost inregistrate in conturile de cheltuieli , s-a dedus TVA , fara a fi destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale firmei .

Prin urmare taxa pe valoare adaugata aferenta bunurilor cuprinse in facturile de mai sus in suma de ..... lei nu este deductibila , intrucat valoarea ventilatoarelor centrifugale cuprinse in costurile contribuabilului nu contribuie la realizarea veniturilor .

De asemenea s-a mai constatat ca in perioada verificata, societatea comerciala a exercitat dreptul de deducere a TVA in suma de ..... lei aferenta achizitiilor de bunuri pe baza unei facturi in copie ( factura nr. ..../.2007 furnizor SC F SA contrar prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , fapta conducand la diminuarea obligatiei de plata la bugetul de stat .

Pentru neplata la termen a tva , au fost calculate in timpul controlului majorari de intarziere in suma de .... lei pana la data de ....octombrie 2009 inclusiv .

Dispozitii legale incalcate :art.145 alin.2 lit.a , art.146 alin.1 lit.a ; HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare pct.45 alin, 2 lit.a) si b) .

OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 119 .

#### Impozitul pe profit

In trimestrul I 2007 , societatea comerciala a inregistrat pe costuri suma totala de ..... lei reprezentand contravaloarea a .....( sapte ) bucati ventilatoare centrifugale , achizitionate cu facturile fiscale nr. ..../.2007 ;...../.2007 ; ..../2007 , furnizor F SA .

Conform bonurilor de consum nr...../.2007 ; ..../.2007 si ..../2007 , un numar de ... ventilatoare centrifugale au fost utilizate la realizarea comenzii nr...../2006 – beneficiar G SA Buzau , acestea intrand in componenta pozitiei nr...din comanda zig zag inox-.... bucati .

Valoarea totala a lucrarilor aferente obtinerii unei bucati zig-zag inox este justificata pe baza unui deviz general in care sunt prezentate detaliat , de catre prestator , toate elementele costului de productie aferent obtinerii unui produs , in suma totala de ..... lei . Costul de productie al produsului a avut la baza cheltuielile directe aferente productiei (materiale directe , manopera directa si alte cheltuieli directe de productie ) cheltuielile indirecte (cota cheltuieli transport aprovizionare , salarii personal tehnic , amortizarea utilajelor si echipamentelor , intretinerea utilajelor de atelier etc. ) si beneficiul scontat .

La pozitia “ ventilator centrifugal “ din cadrul materialelor directe consumate mentionate in devizul general , utilizate la fabricarea unui zig-zag inox , este inscrisa cantitatea de “una bucata “ cu valoarea de ..... lei .

La dimensionarea costului de productie din devizul general pentru realizarea pozitiei ..... din comanda nr...../2006 , reprezentand zig-zag inox – .... bucati , a fost avuta in vedere cantitatea totala de .... ventilatoare centrifugale in suma de ..... lei .Pe

baza costului de productie astfel determinat a fost intocmita factura proforma din .....2006 catre finantatorul comenzii , respectiv B SA si factura ...../2007 .

SC X SRL Buzau , pentru comanda mentionata , a inregistrat pe costuri suma totala de ..... lei respectiv contravaloarea a .... bucati ventilatoare centrifugale si nu numai suma totala de .... lei , echivalentul a ... bucati ventilatoare centrifugale reprezentand materiale directe consumate asa cum sunt mentionate in devizul general pe baza caruia s-a emis factura si au fost inregistrate veniturile impozabile , iar diferenta de ....bucati ventilatoare in valoare de ..... lei nu reprezinta cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile asa cum prevede Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , art.21 alin.,1 care precizeaza ca „(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”

Inregistrarea pe cheltuieli deductibile a celor sapte bucati ventilatoare a condus la diminuarea nejustificata a profitului impozabil aferent anului 2007 , respectiv la neinregistrarea , nedeclararea si neplata unui impozit pe profit in suma de ..... lei .

Dispozitii legale incalcate :art.21 alin.1din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , si pct.22 HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv organele de control se retin urmatoarele :

-Cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile inregistrate in contabilitate reprezentand ..... bucati ventilatoare sunt deductibile fiscal in conditiile in care nu exista documente justificative care sa ateste ca acestea au fost utilizate pentru realizarea comenzii nr. .../2006 beneficiar G SA Buzau respectiv antecalculatii de pret sau situatii de lucrari .

#### Referitor la impozitul pe profit

In trim I 2007 SC X SRL Buzau , a achizitionat cu facturile nr. ..../2007 , ...../2007 si ...../2007 de la F D SA ..... bucati ventilatoare centrifugale la un pret de ..... lei /buc .

Prin bonurile de consum nr...../2007,...../2007 si .../2007 , cele ... ventilatoare au fost inregistrate pe cheltuieli de catre agentul economic pe motiv ca au fost utilizate la realizarea comenzii nr...../2006 , acestea intrand in componenta pozitiei .... din comanda si anume zig-zag ..... bucati .

Conform devizului general , valoarea totala a lucrarilor aferente obtinerii unei bucati zig-zag inox in care sunt cuprinse , conform detalierii prestatorului , toate elementele costului de productie aferente obtinerii unui produs sunt in suma totala de ..... lei .

La fabricarea unui zig-zag inox , conform devizului general , la pozitia

ventilator centrifugal este inscrisa cantitatea de una bucata cu o valoare de ..... lei .

Prin urmare pentru realizarea pozitiei .... din comanda ...../2006 reprezentand .... bucati zig-zag inox, s-a avut in vedere .... bucati ventilatoare centrifugale .

Agentul economic , conform bonurilor de consum a inregistrat pe costuri suma totala de ..... lei respectiv contravaloarea celor .... bucati ventilatoare si nu suma de .... lei , echivalentul a .... bucati ventilatoare justificate prin devizul general si pe baza caruia s-a emis factura si au fost inregistrate veniturile impozabile .

Conform documentelor prezentate la dosar, cele sapte bucati ventilatoare centrifugale in valoare totala de .... lei nu reprezinta cheltuieli aferente acestor venituri impozabile intrucat potrivit devizului general pe baza caruia s-a emis factura si au fost calculate si inregistrate veniturile impozabile , la materiale directe consumate sunt prevazute numai .... bucati ventilatoare , respectiv cate un ventilator pentru fiecare zig-zag inox .

Agentul economic nu a prezentat alte documente (devize de lucrari calculatii de pret ) in care sa fie inclusa diferenta de .... bucati ventilatoare , si din care sa rezulte obiectivele la care au fost utilizate .

Schitele tehnologice depuse de contribuabil in sustinerea cauzei sunt neseaminate si nespampilate si nu mentioneaza la ce comanda se refera .

Totodata emiterea bonurilor de consum pentru cele ..... ventilatoare s-a efectuat dupa receptia comenzii nr.....2006 .

Conform mentiunilor din procesul verbal de instalare “bunul aferent contractului de leasing a fost livrat la locul si termenul stabilit prin contract si se confirma ca acesta corespunde cu bonul de comanda in ceea ce priveste cantitatea , calitatea si specificatiile tehnice . “

Potrivit pct.5.1 din contract “bunul v-a fi livrat , instalat in Buzau , nu mai tarziu de .....2006 . Instalarea se va efectua in maximum 30 de zile de la livrare ,” ceea ce inseamna ca la data semnarii procesului verbal de instalare (.....2006 ) lucrarile au fost finalizate si in consecinta consumurile ulterioare de materiale nu se mai justifica .

Deci prestatorul a continuat sa consume materiale si dupa receptia finala , consumuri care nu sunt aferente veniturilor cuprinse in factura emisa in numele finantatorului B SA .

Potrivit art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare „(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”

Prin urmare prin recalcularea profitului impozabil aferent anului 2007 a rezultat un impozit pe profit datorat si nedeclarat organului fiscal in suma de ..... lei si respectiv o reducere a pierderii fiscale de recuperat la finele anului 2007 cu suma de ..... lei .

## Referitor la TVA

In fapt contestatoarea a exercitat dreptul de deducere a tva in suma totala de ..... lei aferenta valorii de achizitie a ..... bucati ventilatoare centrifugale .

In devizul general , pentru obtinerea unei bucati zigzag inox este inscrisa cantitatea de una bucata ventilator centrifugal respectiv ..... bucati pentru cele doua linii de spalare si uscare fulgi PET .

Pentru realizarea pozitiei ..... din comanda ..../2006 reprezentand zig-zag – ..... bucati s-a avut in vedere cantitatea totala de .... ventilatoare centrifugale cu o valoare de ..... lei , valoare inclusa in costurile de productie si pe baza careia a fost intocmita factura proforma din ....06.2006 catre finantatorul comenzii respectiv B SA si factura ...../2007 fiind colectata TVA aferenta .

Agentul economic nu a prezentat documente justificative respectiv , devize de lucrari , calculatii de pret sau alte documente din care sa rezulte ca materialele date in consum respectiv cele ..... ventilatoare centrifugale au fost utilizate la realizarea obiectivelor din comanda nr...../2006 .

-Nu exista nici o dovada ca achizitionarea si inregistrarea pe consum a celor .... ventilatoare si darea lor in consum au avut ca efect majorarea veniturilor realizate .

Agentul economic nu face dovada ca a utilizat bunurile respective pentru operatiuni cu drept de deducere .

Potrivit art.145 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ,” (2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile . ,,

Totodata conform pct.45 alin.2 lit.a si b din HG nr.44/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal ,,Pentru exercitarea dreptului de deducere prevezut la alin.1 trebuie indeplinite urmatoarele cerinte :

a)bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere ;

b)persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau alt document legal aprobat prin care sa se justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate .”

Conform contractului tripartit nr. .... bis din ....2006 , furnizorul este de acord sa vanda , in conditiile si la termenele descrise in contract , bunurile descrise si identificate in anexa 1 si factura proforma atasate contractului ; Anexa 1 si factura proforma vor fi considerate comanda irevocabila de cumpararea bunului .Prin contrasemnarea anexei 1 si a facturii proforme , utilizatorul confirma in cecece priveste forma si continutul lor . Prin factura proforma acceptata de cele trei parti semnatare , pretul unui zigzag inox este de .... Euro respectiv ..... lei , valoare cuprinsa si in devizul general avut in vedere la stabilirea pretului . Pretul stabilit prin

deviz si cuprins si in factura proforma din ...../2006 contine la pozitia ventilator pentru o linie , o singura bucata la o valoare de .... lei .

Prin urmare valoarea celorlalte doua bucati ventilatoare pentru o linie , necuprinse in deviz si in factura proforma , nu este deductibila fiscal atat din punct de vedere al cheltuielilor inregistrate de furnizor cat si din punct de vedere al TVA .

De asemenea , conform contractului, bunul, va fi livrat /instalat in Buzau nu mai tarziu de ...../2006 iar instalarea se v-a efectua in maximum ...de zile de la livrare . Totodata la data livrarii /instalarii , utilizatorul v-a incheia cu furnizorul un proces verbal de livrare /instalare proces verbal ce v- a confirma ca bunul livrat /instalat este conform comenzii de cumparare in ceea ce priveste cantitatea , calitatea si specificatiile tehnice si ca a fost livrat /instalat in stare buna .

Toate neregularitatile observate la data si locul de livrare /instalare , vor fi mentionate drept rezerve si/sau obiectii in procesul verbal de livrare /instalare , urmand ca imediat dupa efectuarea remedierilor sa se semneze un al doilea proces verbal de livrare / instalare ce v-a fi transmis finantatorului prin scrisoare recomandata .

Potrivit art.10 din contract , daca livrarea este amanata cu mai mult de ..... zile calendaristice de la termenul mentionat la pct.5.1 (.....2006) sau in caz de neconformitate sau/si in caz de functionare necorespunzatoare a bunului , finantatorul isi rezerva dreptul de a declara rezolvat contractul fara punere in intarziere si fara indeplinirea nici unei formalitati .

Totodata, conform art.11 din contractul tripartit mentionat , acesta v-a inceta dupa livrarea /instalarea bunului , odata cu semnarea procesului verbal de livrare / instalare de catre furnizor si utilizator si efectuarea platilor de catre finantator .

Prin urmare , procesul verbal de instalare prezentat la dosarul cauzei , desii nu are consemnat data si locul intocmirii , conform prevederilor contractului nu putea fi intocmit mai tarziu de ...../2006 si deci lucrarile au fost finalizate si receptionate inainte de aceasta data iar consumurile ulterioare de materiale nu se mai justifica .

Din documentele prezentate nu rezulta ca ar fi existat neregularitati si rezerve ale utilizatorului la data si locul de livrare/instalare pentru a se realiza remedieri pe cheltuiala furnizorului . De fapt , conform contractului in situatia unor remedieri solicitate de utilizator trebuia sa se incheie un al doilea proces verbal de livrare /instalare care ar fi fost transmis finantatorului prin scrisoare recomandata .

Prin urmare, achizitionarea ventilatoarelor si darea lor in consum , dupa receptia lucrarii , conform procesului verbal de instalare , nu poate fi justificata la lucrarea realizata in baza comenzii nr...../2006 si respectiv a contractului tripartit nr...../2006 .

In consecinta cheltuielile aferente ventilatoarelor necuprinse in devizul general , in anexa 1 la contract si respectiv in factura proforma din .../2006 nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile ,conform art.21 alin.1 din Legea nr571/2003 actualizata, fiind cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal .



Totodata din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata , achizitiile ventilatoarelor mentionate nu au fost destinate utilizarii in folosul realizarii unor operatiuni taxabile , conform art.145 alin.1 lit.a .

Referitor la comanda nr...../2006 , cu termen de realizare ..../2009 si care contine si una bucata zsig-zag inox la valoarea de .... lei/buc livrata catre SC G , conform facturii fiscale nr...../2007 nu are la baza nici un fel de documente justificative (deviz general , situatii de lucrari , calculatii de pret , facturi externe ) iar achizitia ventilatoarelor este facuta la 05.01.2007 .

Contractul nr.,,,,,,, din iunie 2006 este prezentat la dosarul cauzei netradus iar comenzile ..... si ..... nu sunt semnate si stampilate de solicitant .

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , conform art. 119 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , actualizat ” (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Totodata potrivit art.120 alin1 din OG nr.92/2003 , privind Codul de Priocedura fiscala , actualizat „(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

### **DECIDE :**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau , pentru suma de ..... lei reprezentand TVA (..... lei ) ,majorari de intarziere aferente TVA (... lei ) si respectiv impozit pe profit (..... lei ) , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

**Director Coordonator,**

Vizat ,  
**Sef birou juridic,**