

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI P R A H O V A
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr. 65 din 06 august 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. “...” S.A.
din orasul ..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspectie Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... iulie 2008** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... iulie 2008**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale “...” S.A. din orasul ..., judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... mai 2008**, **act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova**, precum si împotriva **Raportului de Inspectie Fiscală nr. .../... mai 2008** încheiat la data de **... mai 2008** de consilier si inspector principal din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... iunie 2008**.

În conformitate cu prevederile **art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 si ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007), cu modificările si completările ulterioare, respectiv **transmiterea contestatiei nr. .../...06.2008 - prin poștă, conform AR.../... iulie 2008/Oficiul Postal ..., în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... iulie 2008**, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

S.C. “...” S.A. are **domiciliul fiscal** în orasul ..., Str. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal **RO**.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de **... lei - din care:**

- **taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată** ... lei;
- **majorări de întârziere aferente TVA** ... lei.

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] CONTESTATIE

Împotriva Deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscală nr. .../...05.2008 [...] pentru următoarele considerente:

În fapt, S.C A S.A cu sediul în Bucuresti, [...] în baza contractului de vânzare - cumpărare cu plata în rate nr. .../...03.2003 vinde către S.C. ... S.A ... investitia ... în cuantum de ... ROL, reprezentând contravaloarea a ... Euro, investiție vândută cu plata în rate pe termen în maximum ... ani.

La prezentul contract de vânzare-cumpărare s-a întocmit anexa nr. ... care reprezintă graficul de rambursare a contravalorii contractului de vânzare-cumpărare .../...03.2003 de S.C. ... către S.C A S.A BUCURESTI.

În acest grafic erau prevăzute valoarea rambursărilor trimestriale pentru anii În baza acestei tranzacții au fost emise facturi în baza cărora obligațiile fiscale privind T.V.A. au fost înregistrate atât la S.C A S.A, în calitate de vânzător cât și la S.C ... S.A ..., în calitate de cumpărător. De menționat că, la sumele respective în momentul plății nu erau înscrise și valoarea T.V.A aferentă acestor sume dar ultimul paragraf al actului adițional prevede că "la sumele respective în momentul plății se va factura și T.V.A aferent în procentul legal al perioadei indicate în grafic.

Precizăm că la întocmirea facturii la valoarea aferentă ratei trimestriale a fost calculat T.V.A, aferent sumei respective.

Mentionăm că la inventarierea patrimoniului au fost identificate bunurile imobile ce au fost declarate la Administratia Fiscală din cadrul primăriei ... și pentru care s-au constituit impozite de plată a acestora, aflate în proprietatea S.C ... S.A

Fată de aceste considerente vă rugăm să constatați legalitatea și regularitatea operațiunilor înregistrate ca urmare a contractului de vânzare-cumpărare nr. .../...03.2003, drept pentru care decontul de T.V.A deus la termenul legal a fost corect întocmit și nu există considerente pentru regularizarea acestuia. [...]."

II. – Din Decizia de impunere nr. ... din 30 mai 2008, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală din ... mai 2008, rezultă următoarele:

*** – Inspectia fiscală generală din ... mai 2008 a avut ca obiectiv al controlului verificarea modului de stabilire, declarare și virare a obligațiilor datorate bugetului general consolidat de către S.C. "... S.A. ..., printre care și taxa pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2003 - decembrie 2007.**

În urma verificării efectuate s-au întocmit Raportul de inspectie fiscală din ... mai 2008.

În acest Raport, la CAPITOLUL III - Constatări fiscale - pag. ..., s-a consemnat (citată):

"[...] 2. Taxa pe valoarea adăugată

Inspectia fiscală s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal - Titlul VI, [...] și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr.44/2004, [...] și a cuprins perioada 01.01.2005 - 31.12.2007.

[...] 2.1. Tva deductibilă

SC ... S.A. ... a înregistrat în perioada supusă controlului, tva deductibilă în sumă totală de ... lei (anexa nr. ...).

[...] În urma verificării efectuate, la control a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în cuantum de ... lei, mai puțin cu ... lei față de cea înregistrată de societate de ... lei. Diferența de ... lei reprezintă T.V.A. deductibilă pentru care societatea a exercitat dreptul de deducere, contrar prevederilor Legii nr. 571/2003, [...].

În susținerea celor de mai sus, arătăm următoarele:

1) La data de ...03.2003 S.C ... S.A. ..., în calitate de cumpărător, a încheiat cu S.C. A S.A. Bucuresti, în calitate de vânzător, contractul de vânzare cumpărare cu plata în rate nr. .../...03.2003 potrivit căruia sunt reglementate "... condițiile de vânzare - cumpărare a investiției... în cuantum de ... lei (rol), reprezentând contravaloarea a ... euro, vândută de S.C. A S.A. cumpărătorului S.C. ... S.A. ... cu plata în rate pe termen de maximum ... ani."

[...] În baza acestui contract S.C.A S.A. Bucuresti a emis în perioada verificată (01.01.2005 - 31.12.2007) un număr de ... facturi fiscale în valoare totală de ... lei, din care ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată pentru care S.C. ... S.A. a exercitat dreptul de deducere (anexa nr. ...).

Din analiza documentelor prezentate la control s-au reținut următoarele:

1. În anul 2000 Consiliul Județean Prahova, în calitate de autoritate a administrației publice județene a încheiat Contractul de asociere nr. .../...10.2000 cu Primăriile localităților ... având ca obiect "finantarea obiectivului de investitii ... a localităților: ...".

Durata asocierii era până la "finalizarea obiectivului propus".

Conform art.... din contract "Obiectivul ce se va realiza face parte din domeniul public al județului, potrivit dispozițiilor HG nr.548/1999 [...], anexa ..., lit....".

Ulterior au fost aduse modificări Contractului de asociere nr..../2000 după cum urmează:

a) prin actul aditional nr..../...03.2001 a fost schimbată denumirea obiectivului de investitii din "... a localităților: ..." în "... zonală - oras ..., județul Prahova";

b) în scopul asigurării surselor de finantare pentru finalizarea obiectivului de investitii Consiliul Județean Prahova si Primăriile localităților mentionate mai sus au încheiat la data de ...09.2001 actul aditional înregistrat sub nr. .../...09.2001 prin care S.C. A S.A. Bucuresti devine parte în contractul de asociere nr. .../2000. Potrivit clauzelor înscrise la art. ... si art. ... în actul aditional înregistrat sub nr. .../...09.2001 S.C.A S.A. "se obligă să participe la finantarea obiectivului de investitii aflat în curs de executie până la finalizarea acestuia" si "să achite si contravaloarea facturilor restante emise de constructor si însusite de beneficiar".

2. În vederea realizării obiectivului de investitii Primăria orasului ..., în calitate de beneficiar, a încheiat cu S.C. E S.A. ..., în calitate antreprenor, contractul nr..../...12.2000. Prin actul aditional nr..../...10.2001 la contractul de executie mentionat se precizează că "situatiile de plată vizate de dirigintele de santier si Primăria orasului ... vor fi achitate de către S.C. A S.A. în calitate de cofinantator principal".

3. Referitor la finalizarea obiectivului de investitii facem precizarea că la terminarea lucrărilor privind "... a fost încheiat procesul verbal nr..../...06.2002 între Primăria orasului ... si S.C. A S.A. Bucuresti, pe de o parte, si SC E SA ..., pe de altă parte.

4. În data de ...03.2003 a fost încheiat procesul verbal nr.... pentru "predarea investitiei de la Consiliul Județean Prahova, Consiliul Local ... si S.C. A S.A. către S.C. ... S.A. ..." (societate la care cele trei entități detin ...% din capitalul social).

Potrivit punctului ... "Date tehnice ale investitiei" obiectul procesului verbal constă în: Suprafata totală a terenului de amplasament este de ... mp, [...].

Potrivit punctului ... valoarea supusă receptiei este de ... lei (rol).

Având în vedere cele precizate mai sus si pe baza documentelor prezentate la control s-au reținut următoarele:

A. Încheierea contractului de vânzare cumpărare nr..../...03.2003 între S.C. A S.A. Bucuresti si S.C. ... S.A. ... s-a făcut fără a avea în vedere următoarele:

a) art... din Contractul de asociere nr..../...10.2000 potrivit căruia obiectivul contractului de asociere îl constituie un bun (...) ce face parte din domeniul public al județului, potrivit dispozițiilor HG nr.548/1999 [...], anexa..., lit....;

b) art.... si art.... din Actul aditional nr..../...09.2001 la Contractul de asociere nr..../...10.2003 potrivit căruia S.C. A S.A. Bucuresti se obligă să participe la finantarea obiectivului de investitii aflat în curs de executie si ulterior, potrivit art.... să participe la înființarea unei societăți "care va finaliza investitia si va gestiona obiectivul pe parcursul functionării";

c) art.4 din OG nr. 26/2000 cu privire la asociatii si fundatii [...];

d) art.254 din Codul Comercial al României [...].

Tinând cont de faptul că S.C. A S.A. Bucuresti era parte într-un contract de asociere încheiat cu institutii publice, obiectul contractului de vânzare cumpărare nr..../...03.2003 nu îl reprezintă livrarea unui bun (...) ci recuperarea sumelor alocate pentru finantarea obiectivului de investitii ..., care face parte din domeniul public al județului (asa cum se arată la Capitolul ..., art.... din Contractul de asociere nr..../...10.2000).

B. Mentionăm că în timpul controlului, prin adresa nr..../...05.2008 (anexa nr. ...), au fost solicitate reprezentantilor societății extrasele de carte funciară sau orice alt document prin care să se facă dovada

că S.C. ... S.A. este proprietara clădirilor și construcțiilor speciale (...) achiziționate în anul 2003 de la S.C. A S.A. București în baza contractului de vânzare-cumpărare cu plata în rate nr.../...03.2003.

În urma solicitării, S.C. ... S.A. a transmis adresa nr.../...05.2008 (anexa nr. ...). Din conținutul acesteia rezultă:

- S.C.... S.A. nu detine documente care să ateste dreptul de proprietate;
- autorizația de construcție a ... a fost emisă pe numele Consiliului Local ... care are și calitatea de proprietar al terenului aferent ... în suprafață totală de ... mp;
- terenul în suprafață de ... mp a fost trecut în administrarea S.C. ... S.A. prin Hotărârea Consiliului Local ... nr. .../...10.2003.

Având în vedere cele de mai sus S.C.... S.A. nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției obiectivului ... (clădiri și construcții speciale prevăzute în contractul de vânzare-cumpărare nr.../...03.2003) întrucât nu a prezentat documente prin care să facă dovada că este proprietara bunurilor achiziționate, iar transferul dreptului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-a realizat prin înscrierea bunurilor în cartea funciară.

Neacordarea dreptului de deducere a taxei înscrisă în facturile emise de către S.C. A S.A. București a avut în vedere prevederile următoarelor acte normative:

- a) art. 128, alin.(1) din Legea nr.571/2003 [...];
- b) art. 134¹, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 [...];
- c) art. 134², alin.(1) din Legea nr. 571/2003 [...];
- d) art. 145, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 [...].
- e) art. 2, alin.(2) din Legea nr.7/1996 - [...];
- f) art. 22, alin.(1) din Legea nr. 7/1996 - [...].

În concluzie, societatea a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziționării “investitiei ...”, în condițiile în care nu a făcut dovada proprietății bunurilor achiziționate în sensul prevederilor legale menționate mai sus.

[...] Având în vedere faptul că data încheierii contractului de vânzare-cumpărare nr.../...03.2003 este anterioară perioadei supusă inspecției fiscale și ținând cont de constatările consemnate la punctul I, organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea tranzacțiilor ce s-au derulat între cele două societăți începând cu data de03.2003, data încheierii contractului și stabilirea influențelor fiscale.

Extinderea inspecției fiscale pe perioada martie 2003 - decembrie 2004 s-a făcut în baza prevederilor art. 98, alin.(3), lit.a) din OG nr. 92/2003 (R) [...].

În urma verificării documentelor prezentate **s-a reținut faptul că în perioada martie 2003 - decembrie 2004 S.C. A S.A. a emis către S.C. ... S.A. un număr de ... facturi fiscale în valoare totală de ... lei din care TVA în sumă de ... lei (anexa nr...).** Facturile menționate au avut înscris la rubrica denumirea produselor sau a serviciilor **“cotă parte din convenția privind rambursarea finanțării încheiată la 31.03.2003 pentru construirea și exploatarea în comun a ...”.**

Si în aceste cazuri **societatea a exercitat dreptul de deducere pentru suma de ... lei în condițiile în care nu a făcut dovada proprietății bunurilor achiziționate,** că era proprietar al bunurilor achiziționate, iar transferul dreptului de proprietate s-a realizat prin înscrierea bunurilor în cartea funciară.

Prin modul în care a procedat au fost încălcate prevederile:

- art. 3, alin.(1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată [...] (pentru anul 2003);
- art. 14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată [...];
- art. 16, alin.(2) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată [...];
- art. 128, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal [...] (pentru anul 2004);
- art. 22, alin.(1) din Legea nr.7/1996 - Legea casastrului și a publicității imobiliare [...].

În concluzie, cele prezentate mai sus au drept consecință diminuarea taxei dedusă de societate cu suma totală de ... (anexa nr. ...), din care:

- **... lei TVA dedus în baza facturilor emise de către S.C. A S.A. București (... lei în perioada 2003-2004; ... lei în perioada 2005-2007); [...].**

[...] Pentru obligația fiscală stabilită suplimentar au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 115, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 (R), [...], majorări de întârziere în cuantum de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei (anexa nr...). [...]. [...].”

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a cauzei constată:

* – În urma **inspctiei fiscale** efectuată de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova la **S.C. “...” S.A. ...**, finalizată prin încheierea **Raportului de inspecție fiscală din ... mai 2008**, s-a emis **Decizia de impunere nr. ... din ... mai 2008**, prin care, la **taxa pe valoarea adăugată**, s-a stabilit o **diferență suplimentară de plată** în sumă de **... lei**, precum si **accesorii aferente de plată** (majorări de întârziere) în sumă de **... lei**.

Cea mai mare parte a acestei diferente, respectiv suma de **... lei** (contestată), a rezultat ca urmare a **neacordării la inspecția fiscală a dreptului de deducere pentru TVA deductibilă**, înscrisă în **... facturi fiscale emise de S.C. “A” S.A. Bucuresti în perioada martie 2003 - decembrie 2007**, conform **Contractului de vânzare-cumpărare cu plata în rate nr. .../...03.2003** - încheiat între această societate comrcială si S.C. “...” S.A. ...

Motivul de fapt ce a determinat **neacordarea dreptului de deducere pentru TVA deductibilă** în sumă totală de **... lei**, a fost acela că **obiectul Contractului de vânzare-cumpărare nr. .../...03.2003 nu îl reprezintă livrarea de către S.C. “A” S.A. Bucuresti a unui bun imobil**, ci recuperarea de către această societate comercială a sumelor alocate pentru finantarea realizării unei investitii (...) care face parte din domeniul public al judetului Prahova.

În acelasi timp, S.C. “...” S.A. ..., desi i s-a solicitat în scris prin adresa nr. .../... mai 2008, **nu a putut prezenta organelor de inspecție fiscală niciun fel de documente prin care să facă dovada că este proprietara bunului imobil “investitie ...”** - mentionat la **pct....** din **Contractul de vânzare-cumpărare cu plata în rate Nr. .../... martie 2003**.

De asemenea, **societatea comercială contestatoare nu a putut dovedi faptul că transferul dreptului de proprietate** de la vânzător (S.C. “A” S.A. Bucuresti) la cumpărător (S.C. “...” S.A. ...) **s-a realizat prin înscrierea bunului imobil în Cartea funciară**.

Motivele de drept în baza cărora **a fost anulat dreptul de deducere pentru TVA deductibilă în sumă totală de ... lei** sunt prevederile: **art. 3 alin. (1), art. 14 si art. 16 alin. (2)** din **Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată** (pentru anul 2003), **art. 128 alin. (1), art. 134¹ alin. (3), art. 134² alin. (1)** si **art. 145** din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările si completările ulterioare (pentru perioada 2004 - 2007), **coroborate** cu prevederile **art. 2 alin. (2)** si **art. 22 alin. (1)** din **Legea cadastrului si a publicității imobiliare nr. 7/1996**, cu modificările si completările ulterioare.

* - S.C. “...” S.A. ..., **desi contestă anularea dreptului de deducere a TVA deductibilă** în sumă de **... lei** si **majorările de întârziere aferente**, stabilite prin **Decizia de impunere nr. .../... mai 2008**, prin contestatia formulată **nu precizează motivele de drept pe care aceasta se întemeiază**, invocând numai prevederile **art. 85** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31 iulie 2007, **sustinând: “[...] vă rugăm să constatati legalitatea si regularitatea operatiunilor înregistrate ca urmare a contractului de vânzare-cumpărare nr. .../...03.2003, drept pentru care decontul de T.V.A**

depus la termenul legal a fost corect întocmit si nu există considerente pentru regularizarea acestuia. [...].”

* - În urma analizei pe fond a contestatiei, organul de solutionare stabileste următoarele:

Legislatia fiscală în vigoare, din perioada analizată, prevede:

- Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată (în vigoare până la 31 decembrie 2003):

“[...] Art. 3. - (1) Prin livrare de bunuri se înțelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar către beneficiar, direct sau prin persoanele care actionează în numele acestora.

[...] Art. 14. - Faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia nastere în momentul efectuării livrării de bunuri si/sau în momentul prestării serviciilor, cu exceptiile prevăzute de lege.

[...] Art. 16. - (1) [...].

(2) Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevăzute de prezenta lege.”

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (în vigoare de la 1 ianuarie 2004):

“[...] Art. 128. - (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

[...] Art. 134¹. - (1) [...].

[...] (3) Pentru livrările de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător.

[...] Art. 134². - (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

[...] Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilității taxei.”

- Legea cadastrului si a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată:

“[...] Art. 2. - (1) [...]

(2) Prin sistemul de cadastru general se realizează:

a) identificarea, descrierea si înregistrarea în documentele cadastrale a imobilelor prin natura lor, [...];

[...] Art. 22. - (1) Dreptul de proprietate si celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza actului prin care s-a constituit ori s-au transmis în mod valabil.”

* - Din textul prevederilor legale mai sus citate, rezultă clar că printr-o livrare de bunuri se înțelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de un proprietar către un beneficiar.

Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, nu rezultă faptul că S.C. “A” S.A. Bucuresti, la data de ... martie 2003, avea calitatea de proprietar al “investitiei ...” - evaluată prin Contractul de vânzare-cumpărare nr. .../... martie 2003 la valoarea de ... lei (ROL) [... lei (RON)].

Conform Actului aditional nr. .../... septembrie 2001, S.C. “A” S.A. Bucuresti (C.U.Î. ...) a devenit parte în Contractul de asociere Nr. .../2000 privind finantarea investitiei, realizarea si utilizarea obiectivului ... Oras ..., Judetul Prahova, fără însă a dobândi si vreun drept de proprietate asupra acestui bun imobil.

În fapt, la art. ... din Contractul de asociere nr. .../2000, este stabilit:

“Art.... Obiectivul ce se va realiza va face parte din domeniul public al judetului, potrivit dispozitiilor HG 548/1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea

inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, oraselor, municipiilor si judetelor, anexa ..., lit..."

Astfel, prin Contractul de vânzare-cumpărare cu plata în rate nr. .../...03.2003 încheiat între S.C. "A" S.A. Bucuresti - în calitate de vânzător si S.C. "..." S.A. ... - în calitate de cumpărător, nu a avut loc o livrare de bun imobil, ci o recuperare a sumelor finantate de S.C. "A" S.A. Bucuresti, conform Actului aditional nr. .../... septembrie 2001 la Contractul de asociere Nr. .../2000 privind finantarea investitiei, realizarea si utilizarea obiectivului ... Oras ..., Judetul Prahova.

Organele de inspectie fiscală constatând că nu sunt îndeplinite conditiile stabilite de lege pentru livrările de bunuri imobile (mai sus citate), respectiv faptul că S.C. "..." S.A. ... nu a putut dovedi si calitatea sa de proprietar al bunului imobil cumpărat prin Contractul nr. .../...03.2003, a anulat dreptul de deducere exercitat de contestatoare în perioada martie 2003 - decembrie 2007 pentru TVA deductibilă în sumă totală de ... lei - înscrisă în cele ... facturi fiscale emise de S.C. "A" S.A. Bucuresti. Totodată, pentru diferenta de TVA de plată rezultată, în mod corect si legal au fost calculate si accesoriile de plată aferente (majorări si penalități de întârziere) în sumă de ... lei.

Deoarece, prin contestatia formulată, S.C. "..." S.A. ... nu a precizat niciun motiv de drept în sustinerea acesteia, rezumându-se la prezentarea contractului de vânzare-cumpărare nr. .../...03.2003 si la invocarea art. 85 din Codul de procedură fiscală - fără relevanță în obiectul cauzei, contestatia urmează a fi respinsă ca nemotivată si neîntemeiată.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de S.C. "..." S.A. cu sediul în orasul ..., judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... mai 2008, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. - Respingerea contestatiei ca nemotivată si neîntemeiată pentru suma totală de ... lei - din care:

- taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată lei;
- majorări de întârziere aferente TVA lei.

2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, si ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (sase) luni de la data primirii acesteia - la instanta de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,