

DECIZIA NR 496

Din 2011

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP ... -Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..., privind solutionarea contestatiei formulata de **SC SRL** cu domiciliul fiscal în, inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul DGFP ... - Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..., prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr..... referitor la obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... **lei** reprezentand TVA stabilita suplimentar, solicitand recalcularea majorarilor de intarziere aferente sumelor contestate.

Prin adresa nr., Biroul Solutionare Contestatii a solicitat Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ... sa comunice cuantumul obligatiilor fiscale accesorii aferente TVA contestat in suma de lei.

Prin adresa nr., Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ... ne-a comunicat obligatiile fiscale accesorii aferente TVA contestat in suma de ...lei, si anume:

- majorari de intarziere - ... lei;
- penalitati de intarziere - ... lei.

Suma contestata reprezinta:

- TVA respinsa la rambursare in suma de ... lei;
- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de lei;
- majorari de intarziere - ... lei;
- penalitati de intarziere - ... lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., respectiv ..., si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, respectiv ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P. ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petenta SC SRL contesta partial Decizia de impunere nr. ... pentru suma de ...**lei** reprezentand TVA stabilit suplimentar, suma compusa din:

- **lei** TVA colectata suplimentar asupra tranzactiilor imobiliare;
- ... lei TVA colectata suplimentara asupra tranzactiilor reprezentand vanzarea de autoturisme.

1. Referitor la suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar asupra tranzactiilor imobiliare.

Petenta sustine ca echipa de inspectie a decis colectarea TVA asupra a doua tranzactii cu terenuri intravilane catre persoane fizice in baza simplului fapt ca terenurile se aflau in intravilan, fara ca la data instrainarii sa fie emise autorizatii de construire pentru terenurile respective.

Petenta sustine ca legiuitorul descrie "*teren constructibil*" ca "*o notiune foarte vaga ce poate fi aplicabila practic oricarui teren*" ajungand la concluzia ca "ar trebui supuse colectarii TVA absolut toate vanzarile de terenuri ale persoanelor impozabile, din interiorul granitelor Romaniei" si ca prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal "*nu se pot aplica pentru nici un teren liber de constructii, deoarece toate sunt constructibile conform legii*".

Petenta invoca in sustinerea afirmatiilor sale prevederile art.2 alin. (1) ,(3) si art.23 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii , concluzionand ca "*din moment ce Autorizatia de Construire este singurul document care atesta daca un teren este actualmente constructibil sau nu, putem afirma fara teama de a gresi ca terenurile care intra sub incidenta exceptiei si pentru a caror instrainare ar urma sa se colecteze TVA sunt doar terenurile pentru care exista Autorizatie de Construire emisa inainte de momentul instrainarii*".

Petenta considera ca singura modalitate de interpretare a dispozitiei legale in ceea ce priveste terenurile constructibile este aceea ca un teren intravilan pentru care nu a fost emisa autorizatia de constructie nu intra in sfera de aplicare a exceptiei si ca atare, instrainarea acestuia ramane o operatiune scutita.

Petenta ataseaza la contestatie o copie a adresei nr.emisa de Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili al DGFP ...catre D-I

Fata de cele prezentate, petenta sustine ca nu datoreaza suma de lei reprezentand TVA colectat suplimentar si solicita reajustarea majorarilor de intarziere aferente acestei sume.

2. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar asupra vanzarilor a doua autoturisme.

Petenta arata ca echipa de inspectie a procedat la impozitarea TVA a tranzactiilor reprezentand vanzare autoturisme achizitionate de la persoane fizice care au platit TVA la data primei achizitii a autoturismelor.

La data vanzarii acestor autoturisme catre persoane fizice, petenta a considerat ca aceasta vanzare se incadreaza in prevederile art.141 alin.(2) lit.g din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si deci nu datoreaza TVA in suma de 19.327 lei solicita recalcularea majorarilor de intarziere aferente acestei sume.

In sustinerea cauzei, petenta invoca urmatoarele principii ale sistemului de aplicare a TVA:

- principiul neutralitatii TVA;
- principiul aplicarii efective;
- activitatea economica este considerata a incepe de la primul act preparator al activitatii care a generat un TVA deductibil;

precum si unul din principiile calauzitoare in materie juridica, si anume : "Legea neclara se interpreteaza in favoarea celui care se obliga, adica a contribuabilului".

Fata de cele prezentate , petenta solicita admiterea contestatiei si refacerea Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... considerand ca sumele calculate suplimentar au fost stabilite in mod eronat de catre organele de inspectie fiscala.

Petenta solicita ca trimiterea corespondentei sa se faca la adresa: Biroul de contabilitate din sau sa fie ridicata personal.

II. Prin Decizia de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit cu ocazia inspectiei fiscale partiale la **SC XXX SRL** , urmare a solicitarii de rambursare a soldului decontului de TVA nr. la luna martie 2011 in suma de lei, s-a stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei, astfel s-a respins la rambursare suma de ... lei si s-a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de ... lei. Referitor la TVA contestata s-au stabilit urmatoarele:

SC XXX SRL a achizitionat o parcela de teren de la SC SRL Bucuresti cu factura nr., factura emisa in regim de operatiune impozabila cu taxare TVA cu cota normala, dar supusa masurilor simplificate deoarece la acea data pentru SC ... SRL era deschisa procedura de insolventa in baza art. 16 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza actului de dezmembrare autentificat sub nr. **SC SRL**, in calitate de proprietar, a procedat la dezmembrarea terenului in doua loturi, unul in suprafata de ... mp, cu numar cadastral ... iar celalalt in suprafata de ... mp , cu numar cadastral

SC XXXXX SRL vinde cele doua loturi de teren catre persoane fizice cu facturile nr. in valoare de ...lei, nr. in valoare de ... lei, ... in valoare de ... lei si cu factura nr.... in valoare de ... lei, facturi la care a aplicat regim de scutire TVA.

Echipa de inspectia a solicitat administratorului societatii prezentarea certificatelor de urbanism ale terenurilor , administratorul precizand ca la data instrainarii terenurilor nu a fost in posesia unui certificat de urbanism.

In baza prevederilor art.141 alin.(2) lit. f) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a pct.37 alin.(6) , Titlul VI din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, echipa de inspectie a incadrat vanzarea acestor imobile in sfera TVA procedand la impozitarea tranzactiilor cu 19%, respectiv cu 24% si colectand TVA suplimentar in suma de ... lei.

SC SRL a vandut active (autoturism ... si ...) catre persoane fizice in baza facturilor nr. in valoare de ... lei si nr. ... in valoare de 21.050 lei , facturi emise in regim de scutire de TVA, avand inscrisa mentiunea "*scutit conform Cod fiscal, art.141, alin.(2) lit.g) +art.145*". Echipa de inspectie a constatat ca prevederile legale invocate de societate nu se aplica in cazul acestor vanzari deoarece pe intreaga perioada verificata societatea nu a inregistrat sau declarat achizitii destinate operatiunilor scutite fara drept de deducere, nici prin aplicarea de prorata calculata ca proportie a operatiunilor scutite fara drept de deducere in totalul operatiunilor realizate de societate, nici prin conducerea distincta a jurnalelor de TVA cu achizitii destinate operatiunilor impozabile sau scutite.

Echipa de inspectie fiscala a procedat la impozitarea TVA a tranzactiilor reprezentand vanzare de autoturisme colectand TVA suplimentar de ...lei.

Pentru TVA stabilit suplimentar de plata de lei, echipa de inspectie a calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere si ... lei reprezentand penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.01.2008 - 31.03.2011.

Inspectia fiscala partiala a avut drept scop solutionarea cu control anticipat a solicitarii de rambursare a soldului decontului de TVA la luna martie 2011 in suma de ... lei, decont inregistrat la AFP ...sub nr.

SC SRL are domiciliul fiscal in cod de inregistrare fiscala ..., capital social subscris si varsat ... lei, obiectul principal de activitate ..." cod CAEN

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca Decizia de impunere nr. este legal intocmita cu privire la taxa pe valoarea adaugata si pe cale de consecinta daca petenta datoreaza TVA stabilit suplimentar in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei.

1. Referitor la suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar asupra tranzactiilor imobiliare.

In fapt, SC xXXX SRL a vandut catre persoane fizice doua loturi de teren situate in Bucuresti, str. ... sector ... dupa cum urmeaza:

- Lotul nr. 1 avand numarul cadastral in suprafata de ... mp vandut cu facturile nr. ... in valoare de ... lei, nr..... in valoare de ... lei si nr. ... in valoare de ... lei , facturi emise in 13.08.2010;

- Lotul nr. 2 avand numarul cadastral ... in suprafata de ... mp, vandut cu factura nr. ...in valoare de ... lei.

Pentru toate facturile emise petenta a aplicat regim de scutire de TVA considerand ca aceste terenuri nu pot fi considerate construibile deoarece nu au fost emise autorizatii de constructie.

Terenurile au fost achizitionate cu factura seria ... nr.... din ... de la SC ...SRL in regim de operatiune taxabila din punct de vedere al TVA dar supusa masurilor simplificate deoarece la data respectiva pentru SC ...SRL era deschisa procedura insolventei. **SC XXXX SRL** si-a exercitat dreptul de deducere TVA din factura de achizitie emisa de SC ... SRL dar a efectuat vanzarea celor doua loturi de teren in regim de scutire de TVA.

Cele doua loturi de teren au provenit din dezmembrarea efectuata prin Actul de dezmembrare nr. conform schitelor anexate cuprinzand 2 loturi teren intravilan liber de constructii. In aceste schite, la rubrica "*Mentiuni*" este inscrisa mentiunea "*teren imprejmuit*".

In drept, la incadrarea in sfera TVA a terenurilor intravilane vandute s-a tinut seama si de prevederile art.2, lit.d) din Legea nr.18/1991, republicata, Legea fondului funciar:

“Art.2

In functie de destinatie, terenurile sunt:

d) terenuri din intravilan , aferente localitatilor urbane si rurale, pe care sunt amplasate constructiile, alte amenajari ale localitatilor, inclusiv terenurilor agricole si forestiere;”

Pe de alta parte la art.1, ANEXA 1 din Ordinul 897/798/2005 pentru aprobarea Regulamentului privind continutul documentatiilor referitoare la scoaterea terenurilor din circuitul agricol.

“ Art.1

(1) Amplasarea constructiilor de orice fel se face conform prevederilor Legii fondului funciar nr.18/1991, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, pe terenuri situate in intravilanul localitatilor stabilit conform legii; fac exceptie constructiile prevazute la alin.(2) si (3) ale art.91 din legea mentionata, care pot fi amplasate si pe terenuri situate in intravilanul localitatilor, cu precadere pe cele cu folosinte neagricole sau cu folosinte inferioare si slab productive, cu respectarea prevederilor art.92 din aceeaasi lege.”

Conform anexei 2 din Legea 350/2001 privind amenajarea teritoriului si urbanismul, conform caruia *“ Teritoriu intravilan - totalitatea suprafetelor construite si amenajate ale localitatilor ce compun unitatea administrativ - teritoriala de baza, delimitate prin planul urbanistic general aprobat si in cadrul carora se poate autoriza executia de constructii si amenajari. De regula intravilanul se compune din mai multe trupuri (sate sau localitati suburbane componente)”*

si ale art.4, alin.(1) din HG nr.525/1996 pentru aprobarea Regulamentului general de urbanism:

“ Terenuri agricole din intravilan

(1) Autorizarea executarii constructiilor pe terenurile agricole din intravilan este permisa pentru toate tipurile de constructii si amenajari specifice localitatilor, cu respectarea conditiilor impuse de lege si de prezentul regulament.”

De asemenea, in anexa 2 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii:

“ Intravilanul localitatii

Teritoriul care constituie o localitate se determina prin Planul urbanistic general (PUG) si cuprinde ansamblul terenurilor de orice fel, cu/fara constructii, organizate si delimitate ca trupuri independente, plantate, aflate permanent sub ape, aflate in circuitul agricol sau avand o alta destinatie, inauntru caruia este permisa realizarea de constructii, in conditiile legii.

Intravilanul se poate dezvolta prin extinderea in extravilannumai pe baza de planuri urbanistice zonale (PUZ) , legal aprobate, inregistrandu-se ulterior in Planul urbanistic general (PUG) al localitatii”.

Din toate cele precizate mai sus rezulta ca pe terenurile situate in intravilan se pot efectua constructii, incadrandu-se in prevederile art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , conform carora:

“ART. 141

Scutiri pentru operatiuni din interiorul țării

(2) Următoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare";

Pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de TVA se aplica cota standard de 19%, respectiv de 24% asupra bazei impozabile conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

Pentru anul 2008:

"ART. 140

Cotele

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse".

Pentru anul 2010:

ART. 140

Cotele

(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse".

In contractul de vanzare cumparare din data de ... incheiat de petenta cu ..., ... siprin care s-a vandut lotul nr.1 "teren intravilan, liber de constructii" in suprafata de mp, avand numar cadastral , se precizeaza:

" Partile de comun acord stabilesc ca, in situatia in care, in urma modificarilor prevederilor legale (fata de cele aflate in vigoare la data incheierii prezentului act), ori in urma unor interpretari diferite date normelor legale, dupa data incheierii prezentului act, la pretul vanzarii se va adauga TVA, ori obligatia de plata a oricarei alte sume reprezentand taxa sau impozit de orice natura, sumele respective nu se vor adauga la pretul vanzarii, ci vor fi suportate de catre vanzator din pretul primit de la cumparatori".

Avand in vedere ca prin contract partile au convenit ca TVA va fi suportat din pretul primit de vanzator, sunt aplicabile prevederile pct.b) din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.2/2011:

"b) prin aplicarea procedului sutei mărite [prevăzut la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată", aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare], în cazul în care rezultă că părțile au convenit că TVA este inclusă în contravaloarea livrării".

Norme metodologice:

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa."

Astfel, în mod legal suma reprezentând TVA colectată suplimentar de organele de inspecție fiscală a fost de ... lei (... lei $\times 24/124$).

Prin contractul de vânzare cumpărare nr..... încheiat între petenta și persoana fizică s-a vândut lotul nr. 2, "teren intravilan, liber de construcții", având numărul cadastral în suprafața de ... mp, întocmindu-se factura nr. în valoare de ... lei, astfel ca echipa de inspecție a colectat TVA suplimentar în suma de ... lei.

La încadrarea terenurilor vândute în categoria terenurilor construibile nu are relevanța faptul că la data tranzacționării acestora de către petenta nu era eliberată autorizația de construcție întrucât conform documentelor prezentate acestea se află situate în București, str., sector ... și reprezintă terenuri în intravila libere de construcții deci pe acestea se poate construi.

Mai mult, și la data achiziției terenurilor de la SC ...SRL, acestea au fost considerate construibile, operațiunea fiind încadrată ca taxabilă din punct de vedere al TVA prin factura seria ... nr....din 22.10.2008 emisă de SCSRL, iar petenta și-a exercitat dreptul de deducere al TVA în suma de ... lei la data achiziției prin aplicarea măsurilor de simplificare.

În această situație nu s-a efectuat plata TVA între furnizor și cumpărător însă prin înregistrarea taxei de către beneficiar atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA se consideră ca taxă a fost plătită.

Având în vedere cele de mai sus rezultă că în mod legal echipa de inspecție a colectat TVA suplimentar în suma de ... lei aferent sumelor obținute din vânzarea de terenuri intravilane, astfel că urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA colectată suplimentar asupra vânzării a două autoturisme.

În fapt, SC XXXX SRL a vândut active către persoane fizice, după cum urmează:

- cu factura nr. ,,,, in valoare de ... lei reprezentand c/valoare autoturism;
- cu factura nr..... in valoare de ... lei reprezentand contravaloare autoturism

....

Facturile au fost emise în regim de scutire de TVA, având înscrisă mențiunea "*scutit conform Cod fiscal, art.141, alin.(2) lit.g) +art.145*".

Petenta justifică încadrarea ca scutită a operațiunii prin prisma faptului că cele două autoturisme vândute au fost achiziționate de la persoane fizice neplătitoare de TVA motiv pentru care nu a plătit și nu a dedus TVA.

Din verificarea evidenței contabile și a deconturilor de TVA prezentate de societate, echipa de inspecție a constatat că în perioada verificată petenta nu a înregistrat sau declarat achiziții destinate operațiunilor scutite fără drept de deducere, nici prin aplicare de prorata calculată ca proporție a operațiunilor scutite fără drept de deducere în totalul operațiunilor realizate, nici prin conducerea distinctă a jurnalelor de TVA cu achiziții destinate operațiunilor impozabile sau operațiunilor

scutite. Astfel, pentru perioada verificata, petenta si-a exercitat dreptul de deducere integral pentru TVA in scris pe facturile de achizitie inregistrate in contabilitate.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru autoturismele achizitionate nu s-a pus problema limitarii dreptului de deducere, limitarea dreptului de deducere fiind aplicabila doar in situatia in care livrarea bunurilor era aferenta unei activitati scutite, daca taxa aferenta bunurilor respective nu a fost dedusa, iar in cauza petenta nu a dedus TVA deoarece achizitia a fost facuta de la persoane fizice neplatitoare de TVA.

La art. 141 alin.(2), lit.g) se prevede ca:

"ART. 141

Scutiri pentru operatiuni din interiorul țării

(2) Următoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

g) livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite, în temeiul prezentului articol, dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă, precum și livrările de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform art. 145 alin. (5) lit. b) și art. 145¹".

Livrarea autoturismelor nu se incadreaza in prevederile art.141 alin.(2), lit.g) deoarece bunurile in cauza nu se incadreaza in categoria livrarilor de bunuri afectate "**unei activitati scutite, in temeiul prezentului articol**". Prevederile art.141 alin.(1) si (2) se refera la activitati scutite de taxa cum ar fi: servicii medicale, activitatea de invatamant, servicii legate de practicarea sportului, servicii culturale, servicii de natura financiar bancara, operatiuni de asigurare reasigurare, etc.

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei mentiunea petentei cu privire la achizitia autoturismelor de la persoane fizice motivata pe faptul ca " la momentul primei achizitii a autoturismelor noi acestia au platit TVA fara a mai avea vreodata drept de deducere".

In speta nu are relevanta faptul ca persoanele fizice au platit TVA la achizitia autoturismelor noi si nu au beneficiat de drept de deducere, acestea fiind persoane distincte de **SC XXXX SRL**.

In cauza art.140 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza ca aplicarea cotei standard de 19% se face asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa.

Astfel, pentru livrarea celor doua autoturisme **SC XXX SRL** datoreaza TVA in cota prevazuta de art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la data livrării :

- pentru livrarea efectuata cu factura nr. ... in valoare de ... lei echipa de inspectie a calculat TVA colectat suplimentar in suma de ... lei (... lei X 19/119);
- pentru livrarea efectuata cu factura nr. in valoare de ... lei echipa de inspectie a calculat TVA colectat suplimentar in suma de ... lei (... lei X 19/119).

Astfel, in mod legal echipa de inspectie a colectat suplimentar TVA in suma de ... lei asupra vanzarilor de active, urmand a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

Petenta a solicitat recalcularea obligatiilor fiscale accesorii aferente debitelor contestate.

Prin adresa nr. transmisa la dosarul cauzei, echipa de inspectie fiscala a recalculat obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor contestate stabilind urmatoarele sume:

- majorari de intarziere 0,1% : lei;
- dobanzi de intarziere 0,05% : lei;
- dobanzi de intarziere 0,04% : lei
- penalitati de intarziere: lei.

Total: **.... lei**

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 01.06.2009 -30.06.2010, fiind stabilite in conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) si alin.(7) in vigoare pana la 01.07.2010 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care dispune:

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

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Dobanzile au fost calculate pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010 conform art.I pct.10 alin.(1) si (7) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevad ca:

" 10. Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

iar pentru perioada 01.10.2010 - 31.03.2011, conform prevederile art.I pct.2 si art.III din OUG nr.88/2010 pentru modificarea si completarea art.120 alin.(7) din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza :

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

La calculul penalitatilor de intarziere aferente, in drept sunt aplicabile prevederile art.II, pct.2 din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza :

"ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Intrucat prin prezenta decizie s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata pentru suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar, respectiv pentru ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare si ... lei reprezentand TVA

stabilita suplimentar de plata, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la accesoriile de intarziere aferente in suma de ... lei, conform principiului "accessorium sequitur principalem".

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art.213 alin (1) si art 216 alin (1) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre **SC XXX SRL**, inregistrata la D.G.F.P..... sub nr....., pentru suma totala de ... lei, compusa din:

- ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare;
- ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente TVA colectat suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicarii conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,