

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. V  
Compartiment Soluționare Contestații

Str. ...., nr. 56V, jud. V  
Tel : + 0235 316141, 0235 314143 Fax : + 0235 317067  
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 13/24.04.2009**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. "VP D" S.A**  
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. .../24.03.2009

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizat de către Administrația Finanțelor publice V- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice prin adresa nr.xxxx/24.03.2009, înregistrată la DGFP V sub nr. .../24.03.2009 asupra contestației nr. cc/13.03.2009 formulată de S.C. "VP D" S.A V împotriva Deciziei de impunere nr. di/30.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Administrația Finanțelor publice V- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice.

S.C. "VP D" S.A are sediul în V strada ..... nr. ..., județul V, este înregistrată în Registrul Oficiului Comerțului sub nr. J.././., și are Cod Unic de Înregistrare Fiscală RO .....3.

Prin contestația formulată, semnată de reprezentantul legal al societății și purtând amprenta ștampilei SC "VP D" SA, societatea arată că "în urma controlului efectuat de dumneavoastră în perioada 22.12.2008-31.01.2009 s-au constatat anumite deficiențe în înregistrarea rentei [...], deoarece d-na director economic ... la începerea controlului a omis a vă prezenta anumite documente cu care vă stăm la dispoziție [...] contestăm sumele înscrise în raportul de inspecție fiscală și solicităm reevaluarea controlului deoarece vă punem la dispoziție alte documente... referitor la cele constatate...".

Întrucât organul de inspecție fiscală a constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 205 alin. (3) și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr.xxxx/13.03.2009 a solicitat societății să revină cu precizări privind actul administrativ contestat, sumele contestate precum și motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază cererea.

Prin adresa nr. 1 din data de 19.03.2009 înregistrată la AFP V sub nr. ..., din data de 19.03.2009 societatea precizează că își menține contestația depusă anterior și că "se referă la decizia de impunere referitoare la TVA neachitat și penalitățile aferente acesteia ca fiind nefondate".

Organul de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. aaa/27.03.2009 să precizeze în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedură fiscală obiectul contestației, motivele de fapt și de drept și dovezile pe care și întemeiază contestația, atragându-i totodată atenția că soluționarea acesteia se va face ținând seama de prevederile art. 70 alin (1) Cod procedură fiscală.

Societatea răspunde la adresa nr. vvvv/27.03.2009 prin formularea unei noi contestații înregistrată la DGFP V sub nr. ..../09.04.2009 iar la AFP V sub nr. ..../13.04.2009 în care precizează că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală efectuată de ANAF AFP V nr. di/30.01.2009 prin care s-au stabilit obligații suplimentare de plată reprezentând TVA aferent perioadei 01.2004-21 decembrie 2008 precum și majorări de întârziere.

Contestația este semnată de avocat DD în baza imputernicirii avocațiale nr. ... 08.04.2009 și poartă amprenta ștampilei Cabinetului individual al acestuia, însă nici de această dată nu se precizează clar suma care face obiectul contestației.

În conformitate cu prevederile pct. 2.1 din Ordinul MFP- ANAF nr. 519/2005 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează că " *În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă*, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, **obiectul contestației privește suma totală de St lei** reprezentând:

- **Taxă pe valoarea adăugată în sumă de .....S1 lei;**
- **dobânzi aferente TVA în sumă de.....S2 lei.**

Cum Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/30.01.2009 întocmită de Administrația Finanțelor publice V- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice a fost comunicată societății prin poștă cu confirmare de primire în data de 16.02.2009 iar contestația nr. 11/13.03.2009 a fost depusă la AFP. V în data de 13.03.2009, și înregistrată sub nr.xxxx, rezultă că aceasta contestație a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 (1) din O.G. nr .92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007.

Constatand că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 D.G.F.P. V este competentă să soluționeze pe fond contestația.

**I. S.C. "VP D" S.A.**, formulează contestație împotriva măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală constând în calculul diferenței de obligații fiscale de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de S2 lei stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. di din data de 13.02.2009 pentru perioada supusă verificării ( 01.01.2004-31.12.2008).

În susținerea contestației se invocă faptul că la stabilirea diferenței de taxă pe valoarea adăugată colectată în perioada 2004-2007 pentru plata prin produse agricole a arendeii către proprietarii de terenuri, organul de inspecție fiscală nu a avut în vedere prevederile art. 141 alin. 2 din Codul fiscal lit. (g) care prevede faptul că «există scutire de TVA pentru operațiunile din interiorul țării ce constau "livrarea de bunuri care au fost afectate unei activități scutite...dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă» ori arendarea este scutită de taxă pe valoarea adăugată conform art. 141 alin. 2 Cod fiscal.

Societatea consideră că decizia de impunere este nulă deoarece nu există obligația legală ca produsele ce constituie plata arendeii să fie supuse taxei pe valoarea adăugată art. 128 alin. 1 din Codul fiscal precizînd că " produsele agricole reținute drept plată în natură a prestației efectuate de persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de TVA, care prestează servicii pentru obținerea și/sau prelucrarea produselor agricole, precum și plata în natură a arendeii".

Fapt pentru care societatea solicită "admiterea contestației și să se dispună scutirea de la plata Taxei pe valoarea adăugată și a majorărilor de întârziere aferente".

**II.** Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada 01.01.2004-31.12.2008 supusă verificării societatea:

- a încălcat prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal prin faptul că a înregistrat în evidența contabilă factura fiscală nr. 377/29.09.2007 de la SC ABV în valoare totală de xxxlei din care TVA în sumă de "TVA" lei reprezentând achiziție de zahăr, operațiune ce nu se justifică a fi necesară pentru activitatea "Cultura strugurilor";

- nu a înregistrat TVA colectată în sumă xxxxx lei pentru plata prin produse agricole a arendeii către proprietarii de terenuri astfel:

- în anul 2004 pentru suma de xxxxx lei;

- în anul 2005 pentru suma de xxxxx lei;

- în anul 2006 pentru suma de xxxxx lei;

- în anul 2007 pentru suma de xxxxx lei, încălcând astfel prevederile art. 128 alin. (1) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct. 4(2) Titlul VI-TVA din Normele Metodologice pentru anii 2004-2006 și art. 130 Cod fiscal și pct. 8(1) lit. b) din 2007 la zi din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

- în luna decembrie a anului 2008 a calculat și înregistrat în contabilitate tva colectată aferentă plății arendeii, dar nu a declarat-o prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2008 încălcând astfel prevederile art. 22 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la data de 31.12.2008 diferența de TVA colectată înregistrată și nedeclarată fiind în sumă de Stv lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei, făcând aplicarea prevederilor art. 116(5) și art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 1 alin. 1 din H.G. nr. 784/2005 privind nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art. 13<sup>1</sup> al O.G. nr. di/2001, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii de plată pentru perioada 25.01.2005-30.01.2009 în sumă de S2 lei din care majorări în sumă de "m" lei și penalități de întârziere la plată în sumă de "p" lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se propune respingerea în totalitate a contestației și se precizează că nu s-a formulat plângere penală considerându-se la data inspecției fiscale că nu sunt prezente elemente de infraționalitate sau evaziune fiscală.

**III.** Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

**III.1. Referitor la suma de Sx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentar, cauza supusă soluționării este dacă societatea avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de produse acordate în natura arendatorilor, în condițiile în care aceasta consideră operațiunea neimpozabilă.**

**În fapt**, pe perioada 2004-2007, societatea a acordat arendatorilor produse rezultate din exploatarea terenurilor acestora, în schimbul dreptului de folosință, fără a înregistra T.V.A. colectată aferentă plății în natura a arendeii.

Organele de inspectie au constatat că societatea, în perioada 2004-2007 a acordat persoanelor de la care a arendat terenul produse rezultate din exploatarea acestuia în sumă de "xxxxxx" lei pentru care era obligată să colecteze taxă pe valoarea adăugată în sumă de Sx lei.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care se precizează la:

ART. 126 ( forma aplicabilă de la 01.01.2004)

(1) *În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

a) *constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;*

b) *locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;*

c) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la [art. 127](#) alin. (1);*

d) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la [art. 127](#) alin. (2).*

ART. 126 (forma valabilă de la 01.01.2007)

*"Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

a) *operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata;*

b) *locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

c) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*

d) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);"*

ART. 127

(1) *Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

(2) *În sensul prezentului titlu, **activitățile economice cuprind** activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, **inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora.** De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.*

ART. 128 (forma valabilă de la 01.01.2004)

(1) *Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.*

ART.128 Livrarea de bunuri (forma valabilă de la data de 01.01.2007)

*"(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar[...]"*

Cu privire la art.128(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, la pct. 4, alin. (2) precizează:

*"(2) Se consideră livrare de bunuri, în sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, produsele agricole reținute drept plată în natură a prestației efectuate de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care prestează servicii pentru obținerea și/sau prelucrarea produselor agricole, precum și **plata în natură a arendeii.**"*

ART. 130

*"In cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată [...]"*.

Cu privire la art.130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 (forma aplicabilă de la 31.12.2007), precizează:

*"Norme metodologice:*

*"8.(1) Operațiunile prevăzute la art.130 din Codul fiscal, includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:*

*a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole;*

*b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii."*

Astfel, din actele normative citate anterior se reține că acordarea produselor agricole arendatorilor în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra terenului agricol intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată întrucât are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societății în schimbul dreptului de folosință asupra pământului arendatorilor.

Plata în natura a arendeii reprezintă plata serviciului de arendare, constituie o livrare de bunuri, respectiv produsele agricole, pentru care societatea are obligația colectării taxei pe valoarea adăugată aferentă.

În sensul celor reținute mai sus, încadrând operațiunea în cauză drept impozabilă, este și punctul de vedere al M.F.P. –Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, referitor la o speța similară, punct de vedere exprimat prin Adresa nr. 302826/16.01.2006, în care se precizează:

***"Prin arendare potrivit prevederilor din Legea nr. 65/1998 pentru modificarea și completarea Legii arendării nr. 16/1994, se înțelege contractul încheiat între proprietar uzufructuar sau alt deținător legal de bunuri agricole denumit arendator și arendaș cu privire la exploatarea bunurilor agricole, pe o durată determinată și la un pret stabilit de părți.***

***Plata în natură a arendeii constituie o operațiune care implică o prestare de serviciu în schimbul unei livrări de bunuri, respectiv serviciul de arendare și plata sa în natură, care constituie o livrare de bunuri."***

Din cuprinsul cadrului legislativ enunțat rezultă că plata prin produse agricole a arendeii constituie livrare de bunuri.

În susținerea soluției ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare au avut în vedere și faptul că acordarea în natură a produselor arendatorilor nu se regăsește nominalizată în categoria operațiunilor scutite.

Totodată, nu poate fi luată în considerație în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatoarei conform căreia organul de inspecție fiscală nu a avut în vedere prevederile art. 141 alin. 2 din Codul fiscal lit. g) care precizează că "există scutire de TVA pentru operațiunile din interiorul țării ce constau în livrarea de bunuri care au fost afectate unei activități scutite dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă" deoarece societatea a beneficiat de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată de pe documentele privind bunurile și/sau prestările de servicii care au fost achiziționate în vederea obținerii produselor în cauză.

Având în vedere argumentele prezentate urmează a fi respinsă ca neintemeiată contestația, pentru suma de Sx lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

**III. 2. Direcția Generală a Finantelor Publice V este investită să se pronunțe dacă SC "VP D" S.A datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă de Stv lei, în condițiile în care a preluat eronat taxa pe valoarea adăugată colectată/deductibilă în deconturile de TVA din perioada ianuarie 2004 - decembrie 2008.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se reține că în urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că SC "VP D" S.A. a întocmit cu erori deconturile de TVA pe perioada 01.01.2004 - 31.12.2008, respectiv a preluat în mod eronat taxa pe valoarea adăugată colectată/ deductibilă în deconturile de taxa pe valoarea adăugată întocmite trimestrial.

Așadar, organele de inspecție fiscală au procedat la refacerea situației pe perioada verificată stabilind că societatea are de plată TVA în sumă de Stv lei, rezultată ca diferență între TVA colectată/deductibilă din evidența contabilă și din decont (Anexa nr. 1 col 11 și Anexa 2 col 4 la Raportul de inspecție fiscală nr. ..../30.01.2009).

Societatea nu aduce nici un argument de ordin faptic și legal care să susțină contestația pentru acest capăt de cerere.

În speță, sunt aplicabile dispozițiile art. 156 alin.(1) lit. a) și b) și alin.(2) și art. 158 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

*"(1) Persoanele impozabile, înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, au următoarele obligații din punct de vedere al evidenței operațiunilor impozabile:*

*a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrarile de bunuri și/ sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor;*

*b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată, [...];*

*(2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice [...].*

*Art. 158. - (1) Orice persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei pe valoarea adăugată către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată [...] la organul fiscal competent, conform prezentului titlu [...]."*

coroborat cu: prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează la:

**ART. 206**

*Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;*

**ART. 213**

*Soluționarea contestației*

*"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

**ART. 216**

### *Soluții asupra contestației*

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

Luând în considerare prevederile legale de mai sus, rezultă că persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au obligația să țină evidența operațiunilor lor impozabile în așa fel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată și deductibilă pentru fiecare perioada fiscală și să asigure condițiile pentru prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările legale în domeniul TVA, întocmirea corectă și depunerea la organul fiscal competent a decontului de taxă pe valoarea adăugată, purtând răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a acesteia.

Ca urmare, contestatoarea avea obligația să determine în mod corect baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor și să preia în deconturile de TVA sumele înscrise în jurnalele de vânzări și de cumpărări pentru fiecare perioadă fiscală.

Din refacerea corectă de către organele de inspecție fiscală a situației TVA pentru perioada verificată a rezultat diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de Stv lei.

Pe cale de consecință, având în vedere considerentele arătate la pct. III.2 din prezenta decizie de soluționare și prevederile legale menționate, rezultă ca organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. di/30.01.2009 că **SC "VP D" S.A. datorează la bugetul statului suma de Stv lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** pentru capăt de cerere.

**III. 3 Referitor la obligația suplimentară de plată în sumă de "TVA" lei cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului V, prin compartimentul soluționare contestații este dacă societatea are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate în condițiile în care acestea nu au legatură cu activitatea firmei și nu au fost utilizate în folosul operațiunilor sale taxabile.**

**În fapt**, SC "VP D" S.A. a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziționării de zahăr în baza facturii nr. .../29.09.2007 produs care nu are legatură cu activitatea economică a firmei și nu a fost destinat utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 145 (3) lit.a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

*" Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă; "*

Conform prevederilor legale de mai sus se reține că o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor numai dacă acestea sunt utilizate în folosul operațiunilor sale taxabile.

De asemenea se reține faptul ca societatea nu aduce nici un argument în susținerea acestui capăt de cerere care să contrazică constatările organului de inspecție fiscală.

Așadar societatea în mod eronat a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza unei facturi de materiale care nu sunt utilizate în folosul operațiunilor sale taxabile.

În mod corect și legal, organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de "TVA" lei de pe factura fiscală nr. .../29.09.2007 și ca urmare **contestația se va respinge ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere .

**III 4. Referitor la obligațiile de plată accesorii în suma de S2 lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații este investită a se pronunța dacă S.C. "VP D" SA datorează aceste obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în condițiile în care prin prezenta decizie s-a reținut că societatea datorează debitele stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere nr. di/30.01.2009.**

**În fapt**, pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă totală de S1 lei au fost calculate accesorii în suma de S2 lei.

**În drept**, referitor la majorări și a penalități de întârziere, se fac aplicabile prevederile art. 114, art. 115 și art. 120 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevederi legale care prin republicarea O.G. nr. 92/2003 în anul 2005 au primit o nouă numerotare devenind art. 115, art. 116 și 121 iar după republicarea din 2007 au devenit art. 119 și art. 120:

*"Dobânzi și penalități de întârziere*

*ART. 114*

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*[...]*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*ART. 115*

*Dobânzi*

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

*[...]*

*(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.*

*ART. 120*

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

*[...]*

*(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.*

Se reține, deasemenea că stabilirea majorărilor și penalităților de întârziere la plată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât contestația datorează obligația suplimentară de plată stabilită de inspecția fiscală reprezentând taxa pe valoarea adăugată, conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul”, aceasta datorează și dobânzile și penalitățile de întârziere la plată calculate în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,



Aşa cum s-a reţinut la **pct. III.1, III.2 și III.3** în sarcina contestatoarei a fost reţinut debitul în sumă de **S1 lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor, aşadar aceasta datorează pe cale de consecință și **majorările de intarziere în suma de S2 lei aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 126, art. 127, art. 128, art. 130 alin.(1) și alin (2) și art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare valabil începând cu data de 01.01.2007, a art. 206, 213, art. 215 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în anul 2007, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

**Respingerea ca neintemeiată** a contestației formulate de S.C. "VP D" S.A cu sediul în municipiul V str. .... nr. ..., județul V pentru suma de **St lei** reprezentând:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .....**S1 lei**;
- dobânzi aferente TVA în sumă de.....**S2 lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul V, în **termen de 6 luni de la comunicare.**

***DIRECTOR EXECUTIV,***

.....

Red/dact. 4 ex.  
B.V.