

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 789/28.11.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Municipiul Iași,, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de înregistrare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Având în vedere faptul că în contestația formulată petenta contestă un debit suplimentar reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei și accesoriile aferente acesteia în sumă de lei (dobânzi în sumă de lei și penalități în sumă de lei), însă prezintă argumente doar pentru o parte din sumele stabilite, cu adresa nr. DG din, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a solicitat societății contestatoare să precizeze clar suma contestată în limita motivelor invocate.

Societatea contestatoare, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., a precizat că suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul S, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca fiind fără teme legal.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnătură de primire și aplicarea ștampilei în data de, conform adresei nr., aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. și transmisă ulterior la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, unde a fost înregistrată sub nr. aif/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. Iași prin reprezentantul său legal, domnul S, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Județene Iași, referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, recalculat de organele de inspecție fiscală la solicitarea organului de soluționare, în sumă totală de lei.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată aferentă anului 2008

Contestatoarea precizează că a emis facturi în valoare de lei, reprezentând venituri din lucrări executate, la care s-a calculat o taxă pe valoarea adăugată (ct. 4427 „TVA colectată”) în sumă de lei.

În contabilitatea petentei s-a constituit în aceeași perioadă și o taxă pe valoarea adăugată aferentă garanțiilor de bună execuție, în sumă de lei, înregistrată în contul 4428 „TVA neexigibilă”.

Pe parcursul anului 2008 societatea a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de lei (ct. 4426 „TVA deductibilă”) și la finele perioadei o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de lei (ct. 4424 „TVA de recuperat”). De asemenea, contestatoarea a achitat pe parcursul anului 2008 o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Astfel, la finele perioadei, în soldul contului 4423 „TVA de plată” a rămas suma de lei.

În susținere, contestatoarea anexează copii după documente din evidența contabilă, respectiv: balanța de verificare la 31.12.2008, fișele conturilor 4424, 4428, 4426, 4427, 4423, 704, ordine de plată,

jurnalele de vânzări și de cumpărări pentru fiecare lună din anul 2008 și Anexa nr. 1 „Situatie TVA 2008”.

Petenta constată, din calculele făcute de aceasta pentru anul 2008, că există o diferență de lei de plată la taxa pe valoarea adăugată, pe care o recunoaște ca obligație suplimentară datorată.

Urmare mențiunilor petentei, organul de soluționare a solicitat acesteia clarificări privind suma contestată și, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., petenta aduce completări contestației și specifică că pentru anul fiscal 2008 contestă numai suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acesteia.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată aferentă anului 2009

În această perioadă societatea a emis, în conformitate cu situațiile de lucrări, facturi în valoare de lei reprezentând venituri din lucrări executate, la care s-a calculat o taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de lei. În fișa contului 4427 și în bilanța de verificare la 31.12.2009 figurează o taxă pe valoarea adăugată colectată de lei. Diferența de lei provine de la o înregistrare efectuată în luna mai 2009.

Petenta precizează că pentru garanțiile de bună execuție s-a constituit o taxă pe valoarea adăugată neexigibilă în sumă de lei.

De asemenea, contestatoarea menționează că pe parcursul anului 2009 a înregistrat în contabilitate, o taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă cheltuielilor efectuate în sumă de lei, o taxă pe valoarea adăugată de recuperat la finele anului 2009 în sumă de lei și a achitat în această perioadă o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Astfel, rezultă că societatea datora din operațiunile anului 2009 o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, la care se adaugă soldul taxei pe valoarea adăugată preluat din anul precedent în sumă de lei, rezultând din calcule un sold la TVA de plată la 31.12.2009 în sumă de ... lei (... lei + lei – lei).

Petenta nu a scăzut în acest calcul taxa pe valoarea adăugată aferentă garanțiilor de bună execuție, înregistrată în contul 4428 „TVA neexigibilă”.

Din creditul contului 4423 „TVA de plată” și din bilanța de verificare la 31.12.2009 rezultă că a fost preluată eronat suma de lei ca TVA de plată, în loc de lei, diferența de lei provenind din reglările făcute în contabilitate în luna mai 2009.

Contestatoarea anexează, în susținerea contestației, copii după documentele contabile aferente anului 2009, respectiv: bilanța de verificare la 31.12.2009, fișele conturilor 4424, 4428, 4426, 4427, 4423, 704, ordine de plată și Anexa nr. 2 „Situatie TVA 2009”.

Societatea concluzionează, din calculele făcute pentru anul 2009, că rezultă un debit suplimentar de plată la TVA în sumă de lei, pe care îl recunoaște ca și obligație datorată.

Ca urmare, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., petenta aduce completări contestației și specifică că pentru anul fiscal 2009 contestă numai suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acesteia.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată aferentă anului 2010

Petenta precizează că în cursul anului 2010 s-a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de lei (aferentă veniturilor facturate în sumă de lei), o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de lei și s-a constituit o taxă pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă garanțiilor de bună execuție în sumă de lei.

În această perioadă societatea a achitat, conform ordinelor de plată, o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Din calculele efectuate de petentă rezultă o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei, la care s-a adăugat soldul anului precedent în sumă de lei și s-au scăzut plățile efectuate în cursul anului 2010, rezultând în final suma de lei.

Această sumă a fost diminuată cu taxa pe valoarea adăugată aferentă garanțiilor de bună execuție și cu TVA în sumă de ... lei aferentă unei facturi ștornate, rezultând în final o taxă pe valoarea adăugată de plată la finele anului 2010 în sumă de lei.

În balanța de verificare aferentă lunii decembrie 2010 se regăsește în soldul contului 4423 o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, diferența de lei fiind rezultată din reglările efectuate.

Contestatoarea precizează că suma de lei, care se regăsea în soldul contului 4428 „TVA neexigibilă” în balanța de verificare la 31.12.2010 a fost compensată cu soldul contului 4424 „TVA de recuperat” în luna februarie 2012.

În susținerea motivațiilor, **S.C. X S.R.L. Iași** anexează copii după documentele contabile aferente anului 2010, respectiv: fișele conturilor 704, 4423, 4424, 4426, 4427, 4428, balanțele de verificare la 31.07.2010 și la 31.12.2010 și Anexa nr. 3 „Situatie TVA 2010”.

Societatea concluzionează, urmare calculelor făcute pentru anul 2010, că rezultă un debit suplimentar de plată reprezentând TVA în sumă de lei, pe care îl recunoaște ca și obligație datorată.

Ca urmare, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., petenta aduce completări contestației și specifică că pentru anul fiscal 2010 nu contestă nici o sumă.

Petenta precizează, de asemenea, că pentru desfășurarea activității sale are deschise șantiere în toată țara, documentele contabile

ajungând la firmă cu întârziere, astfel apărând diverse reglări în contabilitate.

Concluzionând, din suma totală de lei stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală ca taxă pe valoarea adăugată, societatea petentă recunoaște că datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și contestă diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestei sume, solicitând totodată și recalcularea obligațiilor fiscale accesorii pentru anii 2008 și 2009.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași au efectuat la **S.C. X S.R.L. Iași** inspecția fiscală generală, încheind Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., prin care au consemnat următoarele:

- Perioada supusă inspecției fiscale a fost 01.01.2008 - 31.12.2010 pentru impozitul pe profit, pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pentru taxa pe valoarea adăugată, pentru impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și pentru contribuțiile sociale aferente;

- Obiectul principal de activitate declarat al societății contestatoare este: cod CAEN 4313 *"Lucrări de foraj și sondaj pentru construcții"*.

Organele de inspecție fiscală au stabilit cu ocazia verificării următoarele:

Pentru anul fiscal 2008

Petenta a efectuat lucrări de construcții montaj înscriind în facturi valoarea aferentă în conformitate cu situațiile de lucrări, diminuând baza impozabilă cu garanția de bună execuție și influențând astfel taxa pe valoarea adăugată colectată cu suma de lei, prin înregistrarea în contabilitate a articolului ct. 4427 = ct. 4428.

Organele de inspecție fiscală precizează că garanțiile de bună execuție nu constituie livrări de bunuri sau prestări de servicii în sensul art. 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prestatorul lucrărilor având obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată integral, fără ca această sumă să fie influențată în nici un fel de garanția de bună execuție.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că petenta, în mod sistematic, a preluat eronat în deconturile de TVA sumele înregistrate în contabilitate, având ca rezultat declararea unei taxe pe valoarea adăugată mai mică, aceste influențe însumând pentru anul 2008 lei.

Pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată de ... lei, constatată suplimentar pentru această perioadă, organele de inspecție

fiscală au stabilit că societatea contestatoare datorează dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru anul fiscal 2009

Și pentru această perioadă s-a constatat că petenta a diminuat valoarea taxei pe valoarea adăugată colectată cu suma de lei, prin influențarea valorii lucrărilor de construcții montaj cu garanția de bună execuție.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de TVA de plată în sumă de lei, rezultată din preluarea incorectă în deconturile de TVA a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată și deductibilă înregistrate în contabilitate.

Prin decontul de TVA depus pentru luna decembrie 2009, **S.C. "GILSOR CONSTRUCT" S.R.L. Iași** declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei, deși în contabilitate societatea înregistra o TVA de plată în sumă de lei.

Pentru suma stabilită suplimentar de lei, s-au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Pentru anul fiscal 2010

Organele de inspecție fiscală au constatat aceleași deficiențe ca și în anii precedenți, stabilind în urma controlului că petenta a diminuat în anul 2010 valoarea taxei pe valoarea adăugată colectată cu suma de ... lei, prin influențarea valorii lucrărilor de construcții montaj cu garanția de bună execuție.

Pentru declararea incorectă a taxei pe valoarea adăugată colectată și deductibilă în deconturile de TVA depuse de **S.C. X S.R.L. Iași** organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe în sumă de lei, pentru anul 2010.

Prin decontul de TVA depus pentru luna decembrie 2010, contestatoarea declară o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de lei, în condițiile în care în contabilitate societatea înregistra o TVA de plată în sumă de lei, iar contul 4424 „TVA de recuperat” nu a fost utilizat pe parcursul anului 2010, petenta nerespectând astfel politicile contabile generale privind corespondența conturilor.

Pentru suma stabilită suplimentar de lei, s-au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

De asemenea, în urma depunerii completărilor la contestație de către petentă, la solicitarea organului de soluționare competent, organele de inspecție fiscală, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ..., au recalculat dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilind că pentru debitul contestat de lei petenta datorează obligații fiscale accesorii în sumă de lei.

În concluzie, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr., organele de inspecție fiscală propun respingerea în totalitate a contestației ca fiind neconcludentă și fără temei legal.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării, constă în a ne pronunța dacă acestea au fost stabilite legal, în condițiile în care organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare faptul că debitul stabilit suplimentar în urma verificării era deja înregistrat în evidența fiscală, la solicitarea petentei, prin corecția efectuată de organul fiscal competent.

În fapt, așa cum rezultă din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. și din Anexa nr. 3 la Raportul de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru anul fiscal 2008 societatea datorează o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, rezultată ca diferență între sumele din evidența contabilă și cele din evidența fiscală.

S.C. X S.R.L. Iași recunoaște că datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită suplimentar pentru anul 2008, și contestă diferența de ... lei.

Pentru soluționarea cauzei, prin adresa nr., organul de soluționare a solicitat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași să-i transmită fișa sintetică pe plătitor a contribuabilului, din care să rezulte sumele declarate și achitate de petentă, precum și deconturile de TVA depuse pentru perioada 2008-2009.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a transmis documentele solicitate.

În urma analizei datelor din evidența fiscală a rezultat că suma de lei, reprezentând TVA de plată aferentă lunii septembrie 2008, era înregistrată ca și obligație de plată în evidența fiscală, anterior desfășurării inspecției fiscale, prin emiterea de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a formularului D 305 „Decizie de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pe luna 9 anul 2008”, înregistrat sub nr., aflat în copie la dosarul cauzei. Din documentul menționat rezultă că organul fiscal a emis această decizie de corecție la solicitarea plătitorului, formulată prin adresa nr.

Așa cum rezultă și din fișa sintetică totală a plătitorului, petenta a declarat prin Decontul de TVA depus pentru luna septembrie 2008, înregistrat la organul fiscal sub nr., suma de lei reprezentând TVA de plată iar ulterior, la solicitarea sa, a fost operată o corecție, prin emiterea formularului D305 și înregistrarea în evidența fiscală a unui debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de lei pentru aceeași perioadă.

Astfel, reținem că pentru anul 2008, contestatoarea a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă totală de lei, și nu în sumă lei, așa cum au stabilit organele de inspecție fiscală prin Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 7 alin. (2) și ale art. 84 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 7 Rolul activ

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.[...]

Art. 84 Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

(3) În cazul taxei pe valoarea adăugată, corectarea erorilor din deconturile de taxă se realizează potrivit prevederilor Codului fiscal. Erorile materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se corectează potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.[...]

În cauză sunt aplicabile și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 179 din 14 mai 2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, care precizează:

„3.1. Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate face în cadrul termenului de prescripție de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost depus decontul supus corectării.

8.1. În vederea corectării erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, compartimentul de specialitate, pe baza constatărilor proprii sau în baza documentelor prezentate de persoana impozabilă, întocmește un referat în care înscrie constatările referitoare la

erorile pentru care s-a solicitat corectarea decontului de taxă pe valoarea adăugată, precum și modul în care se vor corecta aceste erori.

8.2. *În baza referatului, organul fiscal întocmește decizia de corectare.”*

Analizând textele de lege invocate și documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține în situația dată că petenta avea dreptul să solicite organului de administrare fiscală corectarea decontului de TVA depus pentru luna septembrie 2008, ceea ce a și făcut, rezultând astfel că debitul stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de lei era deja înregistrat în evidența fiscală la data desfășurării controlului.

Reținem că organele de inspecție fiscală, așa cum rezultă din Anexa nr. 2 și Anexa nr. 3 la Raportul de inspecție fiscală nr., nu au luat în considerare acest aspect, și au stabilit eronat că suma de lei reprezentând TVA de plată aferentă anului 2008 a fost înregistrată în evidența contabilă a societății și nu a fost declarată în evidența fiscală.

Precizăm că, urmare documentelor primite de la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, organul de soluționare a solicitat, prin adresa nr., punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală referitor la acest aspect.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. organele de inspecție fiscală precizează: *„Având în vedere deficiențele pe linie de TVA perpetuate atât la nivel financiar-contabil cât și la nivel declarativ, pe întreaga perioadă supusă inspecției fiscale, organul de control nu a intrat în timp util în posesia formularului D305”.*

Obligațiile fiscale accesorii aferente TVA de plată în sumă de ... lei sunt:

- dobânzi de întârziere lei, calculate astfel:

... lei*521zile*0,10% = lei;

.... lei*91zile*0,05% = lei;

... lei*636zile*0,04% = lei

- și penalități de întârziere: lei*15% = lei.

Prin urmare, se admite contestația formulată de societatea contestatoare pentru suma de lei reprezentând TVA de plată și accesoriile aferente în sumă de ... lei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

2. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente în sumă de lei, cauza supusă soluționării, constă în a ne pronunța dacă aceste obligații au fost stabilite legal, în condițiile în care TVA a fost stabilită ca urmare a unor erori de înregistrare în evidența contabilă și a unor diferențe

între sumele declarate și înregistrate în evidența fiscală și cele existente în contabilitatea petentei.

În fapt, așa cum am arătat la capitolul III.1., suma totală contestată de petentă pentru anul 2008 este de lei, iar din această sumă am reținut că debitul suplimentar stabilit în sumă de ... lei reprezentând TVA nu este datorat de petentă, fiind deja înregistrat în evidența fiscală.

Diferența de ... lei provine din faptul că **S.C. X S.R.L. Iași** a declarat prin deconturile de TVA depuse pentru anul fiscal 2008 o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de lei iar în evidența contabilă are înregistrată suma de lei în contul 4426 „TVA deductibilă”, așa cum reiese din fișa contului 4426 și din balanța de verificare la 31.12.2008, anexate în copie la dosarul cauzei.

Pentru anul 2009, din suma stabilită de organele de inspecție fiscală la TVA petenta contestă suma de lei.

Așa cum rezultă din Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. și din Situația TVA pentru 2009 întocmită de contestatoare, în anul 2009 aceasta a declarat prin deconturile de TVA depuse o taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de lei și o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de lei, rezultând astfel o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei și o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de lei.

Din documentele contabile puse la dispoziția organului de soluționare de către petentă (balanța de verificare la 31.12.2009, fișele conturilor 4424, 4428, 4426, 4427, 4423, 704, ordine de plată și Anexa nr. 2 „Situație TVA 2009”) rezultă că sunt diferențe între sumele declarate și înregistrate în evidența fiscală și cele care apar înregistrate în evidența contabilă a contestatoarei.

Astfel, apare o diferență în sumă de lei între taxa pe valoarea adăugată colectată înregistrată în contabilitate (.... lei) și cea declarată de societate (.... lei) și o diferență în sumă de lei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată în contabilitate (.... lei) și cea declarată de societate (... lei), rezultând astfel că petenta datorează pentru aceste neconcordanțe o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, în această sumă fiind inclusă și suma contestată de lei, așa cum au stabilit organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 94 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale

și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) *Inspekția fiscală are următoarele atribuții:*

a) *constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;*

b) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse; [...]*

(3) *Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin.*

(2) *organul de inspekție fiscală va proceda la:*

a) *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;*

b) *verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;”*

Analizând textele de lege menționate și documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține că în mod corect și legal organele de inspekție fiscală au stabilit suplimentar ca obligație de plată în sarcina petentei suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, respectiv ... lei pentru anul 2008 și lei pentru anul 2009.

Referitor la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„Art. 119 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.

Art. 120 Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În concluzie, având în vedere prevederile legale aplicabile în cauză și ținând cont că petenta nu a demonstrat cu documente o altă situație de fapt, organul de soluționare va respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și obligațiile fiscale accesorii aferente în sumă de lei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea parțială a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Art. 2 Admiterea parțială a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca întemeiată, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.