



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 319 97 54  
Fax : + 021 336 85 48  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA /2010** privind soluționarea contestației formulată de **S.C. "J" S.R.L.**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului "B" prin adresa nr.\*/2009 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.\*/2009, asupra contestației formulată de S.C. "J" S.R.L. cu sediul în "B", împotriva Deciziei de impunere nr.\*/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de \*/2009 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului "B" - Activitatea de inspecție fiscală.

Contestația are ca obiect suma totală de \* lei reprezentând:

- \* lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată
- \* lei majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în raport de data comunicării Deciziei de impunere contestată, respectiv 22.07.2009 potrivit confirmării de primire anexată la dosar și de data depunerii contestației, respectiv 21.08.2009 potrivit ștampilei registraturii Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului "B".

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "J" S.R.L. contestă decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.\*/2009, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de \* lei și majorări de întârziere aferente în sumă de \* lei, recunoscând ca sumă suplimentară de plată doar taxa pe valoarea adăugată în sumă de \* lei, conform celor înscrise în raportul de inspecție fiscală nr.\*/2009 la capitolul III-*Constatări fiscale*, punctul 2, pagina 6, alin.7, poziția nr.5, precum și majorări de întârziere aferente acestei sume.**

S.C. "J" S.R.L. precizează că în raportul de inspecție fiscală nr.\*/2009 organele de inspecție fiscală au preluat *soldul TVA (conform verificări anterioare – R.I.F. nr.\*/2007) în sumă de \* lei*, calculând astfel ca „*sold de virat*” taxă pe valoarea adăugată în sumă de \* lei.

Totodată, societatea precizează că, având în vedere că soldul de virat conform fișei sintetice este „0”, nu se justifică majorările de întârziere calculate în sumă de \* lei, neavând bază de calcul și ținând cont că societatea nu a achitat nicio sumă care să stingă eventualele debite, întrucât din deconturile depuse rezultă taxă pe valoarea adăugată de rambursat.

De asemenea, S.C. "J" S.R.L. precizează că, având în vedere că taxa pe valoarea adăugată în sumă de \* lei a fost înscrisă în Deciziile de impunere nr.\*/2007 și nr.\*/2007, în mod netemeinic și nelegal organele de inspecție fiscală au impus la plată această sumă, reprezentând *soldul din actul anterior*, în raportul de inspecție fiscală nr.\*/2009 și în Decizia de impunere nr.\*/2009, fără să țină cont că această sumă a mai fost impusă o dată ca debit al societății față de bugetul de stat și înregistrată ca debit la A.F.P."B".

**II. Prin raportul de inspecției fiscale încheiat la data de \*2009 și înregistrat sub nr. \*/2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.\*/2009 contestată, organele de inspecție fiscală ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a finanțelor publice a județului „B”, Activitatea de inspecție fiscală 2, în urma inspecției fiscale generale ce a cuprins perioada 01.05.2006-31.12.2008 pe linie de TVA, au constatat că în perioada martie - decembrie 2008 societatea nu a depus deconturi de TVA și că între taxa pe valoarea adăugată declarată de societate la Administrația finanțelor publice "B" și taxa pe valoarea adăugată stabilită de către organele de inspecție, în baza actelor contabile, există diferențe care nu au putut fi justificate de administratorul societății.**

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că facturile nr.\*/2007 și nr.\*/2007 emise către S.C. „E” S.R.L. „P”, cu taxa pe valoarea adăugată în sumă de \*\*\* lei, au fost înregistrate de contestatoare cu întârziere, respectiv în luna iulie 2007, iar facturile nr.\*/2007, nr.\*/2007, nr.\*/2007 și nr.\*/2007 emise către S.C. „S” S.R.L. „B”, cu taxa pe valoarea adăugată în sumă de \*\*\* lei, au fost înregistrate în aprilie-mai 2008, fapt pentru care au procedat la corectarea obligației de plată a taxei pe valoarea adăugată, respectiv în luna mai 2007 obligația de plată a fost majorată cu suma de \*\*\* lei, iar în luna iulie 2007 s-a diminuat cu această sumă; pentru luna septembrie 2007 taxa pe valoarea adăugată a fost majorată cu suma de \*\*\*lei, pentru ca în luna aprilie 2008 aceasta să fie diminuată cu suma de \*\*\* lei, iar în luna mai 2008 cu suma de \*\*\*lei.

Totodată, s-a constatat că în luna martie 2008 S.C. „J” S.R.L. a returnat marfa achiziționată de la S.C. „F” S.R.L. în sumă totală de \*\*\* lei, din care taxă pe valoare adăugată în sumă de \*\*\* lei, contestatoarea întocmind în mod greșit factura în roșu, influențând astfel, taxa pe valoarea adăugată de plată cu suma de \*\*\* lei, în sensul că, în loc să colecteze taxă pe valoarea adăugată în valoare de \*\*\* lei, aceasta a dedus taxa.

Totodată, prin raportul de inspecție fiscală se arată faptul că S.C. „J” S.R.L. a mai fost supusă controlului, controale care au fost suspendate, întrucât evidența contabilă nu a fost condusă la zi.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată deductibilă s-a constatat că aceasta provine din aprovizionări de materie primă, materiale consumabile, piese de schimb, combustibil, energie, apă, chirii, telefonie, prestări de servicii, iar taxa pe valoarea adăugată deductibilă înscrisă în jurnalele de cumpărări corespunde cu cea înscrisă în rulajul debitor al contului 4426 din bilanța de verificare, dar nu corespunde cu suma înscrisă în decontul de TVA aferent perioadei verificate. Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată, s-a constatat că societatea a efectuat achiziții intracomunitare care nu au fost declarate, nu s-a întocmit și nu s-a depus Declarația recapitulativă 390.

Pentru cele constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de \*\*\* lei și au calculat majorari de întârziere aferente în sumă de \*\*\* lei, prezentând la capitolul III-*Constatări fiscale*, punctul 2-*Taxa pe valoarea adăugată*, pagina 6, situația privind taxa pe valoarea adăugată pentru perioada verificată astfel:

-sold TVA conform verificări anterioare (RIFnr.***/2007-anexa nr.19)	*** lei
- TVA deductibil - organe de control (anexa nr.20)	*** lei
- TVA colectat - organe de control (anexa nr.20)	*** lei
- TVA de plată - declarat de unitate – TVA de rambursat	*** lei
- organe de control TVA de plată	*** lei
- diferența	*** lei
- Viramente	*** lei
-Sold de virat - conform fișei sintetice	*** lei
- organe de control	*** lei
- diferență	*** lei
- Sold majorări de întârziere totale:	*** lei
din care:	
- calculate în timpul controlului pt.sumele nedeclarate (anexa nr.21)	*** lei
- calculate de AFP "B" (fișă sintetică - anexa nr.13)	*** lei
- sold penalități calculate de AFP "B"(fișă sintetică-anexa nr.13)	*** lei

**III. Luând in considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se reține:**

**Referitor la suma de \*\*\*lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța dacă societatea datorează taxa pe valoarea adăugată în cuantumul stabilit prin decizia de impunere, în condițiile în care din raportul de inspecție fiscală nu rezultă modalitatea de stabilire a bazei de impunere.**

**În fapt,** organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada martie - decembrie 2008 societatea nu a depus deconturi de TVA și că în perioada 01.05.2006-28.02.2008 între taxa pe valoarea adăugată declarată de societate la Administrația finanțelor publice "B" și taxa pe valoarea adăugată stabilită de către organele de inspecție în baza actelor contabile, respectiv facturi, chitanțe, note de recepții, jurnalele de vânzări și cumpărări, balanțele de verificare, există diferențe care nu au putut fi justificate de administratorul societății.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că o serie de facturi emise în luna mai 2007 către S.C. „E” S.R.L. „P” și în luna septembrie 2007 către S.C. „S” S.R.L. „B” au fost înregistrate de contestatoare cu întârziere, respectiv în lunile iulie 2007 și aprilie-mai 2008, fapt pentru care au procedat la corectarea obligației de plată a taxei pe valoarea adăugată, în sensul că în lunile în care au fost emise facturile, au majorat obligația de plată, iar în lunile în care au fost înregistrate facturile au diminuat obligația de plată.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna martie 2008 S.C. „J” S.R.L. a returnat marfa achiziționată de la S.C. „F” S.R.L., întocmind în mod greșit factura în roșu, influențând astfel, taxa pe valoarea adăugată de plată cu suma de \*\*\* lei, în sensul că, în loc să colecteze taxă pe valoarea adăugată în valoare de \*\*\* lei, aceasta a dedus taxa.

În funcție de documentele justificative prezentate de societate, organele de inspecție fiscală, conform anexei nr.20 la raportul de inspecție fiscală, au stabilit, pentru perioada verificată, taxă pe valoarea adăugată deductibilă și taxă pe valoarea adăugată colectată, precum și taxa pe valoarea adăugată de plată sau de rambursat rezultată, stabilind, pe cumulat, pentru perioada verificată 01.05.2006-31.12.2008, taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de \*\*\* lei, taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de \*\*\* lei și taxă pe valoarea adăugată de plată pentru perioada verificată în sumă de \*\*\* lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit taxă pe valoarea adăugată suplimentară pentru perioada 01.05.2006-31.12.2008 în sumă totală de \*\*\* lei (anexa nr.12) ca diferență între taxa pe valoarea adăugată stabilită de organele de inspecție fiscală de plată și taxa pe valoarea adăugată declarată de societate prin deconturile de TVA la Administrația finanțelor publice “B”.

Pentru sumele stabilite suplimentar și nevirate, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere până la data de \*\*\*2009, în sumă de \*\*\* lei, conform anexei nr.21 la raportul de inspecție fiscală.

Prin contestația formulată, societatea susține că organele de inspecție fiscală, la stabilirea taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de \*\*\* lei, au preluat și impus la plată soldul din actul de control anterior, respectiv suma de \*\*\* lei, fără a ține cont că aceeași sumă a mai fost impusă o dată ca debit al societății față de bugetul de stat, recunoscând doar suma de \*\*\* lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de către echipa de inspecție fiscală și majorările de întârziere aferente acestei sume.

În drept, potrivit art.94 alin.(1) din Odonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) *Inspekția 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.*”**

Totodată, conform alin.(2) al aceluiași articol, 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;***

***c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.”,***

iar potrivit alin.(3):

***„(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;***

***c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;***

***d) solicitarea de informații de la terți;***

***e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;***

***f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;***

[...]”, coroborat cu prevederile pct.91.4 din Hotărârea nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

**„91.4. Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferențelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidențelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidențe relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare în conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedură fiscală.”**

Conform art.109 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.**

**(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.[...]”**

Potrivit acestor prevederi legale **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, iar **organul de inspecție fiscală**, în cadrul acestei acțiuni, trebuie să procedeze la examinarea documentelor din dosarul fiscal al contribuabilului, verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului, stabilirea corectă a bazei de impunere și a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale, care se face pe baza evidențelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidențe relevante pentru impunere, precum și stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată și obligații fiscale accesorii aferente acestora. Rezultatul inspecției fiscale și constatările organelor de inspecție fiscală vor fi consemnate prin întocmirea unui **raport scris**, care, la finalizarea inspecției fiscale, va sta la baza **emiterii deciziei de**

**impunere** ce va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.

Mai mult, potrivit pct.2 al Cap.3, din Anexa 2 – Instrucțiuni privind întocmirea și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală din Ordinul nr.1181/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală:

**„În acțiunea de inspecție fiscală se vor avea în vedere următoarele obiective minimale:**

**- verificarea realității declarațiilor fiscale și informative în corelație cu datele din evidența contabilă, registrele societății sau orice alte documente justificative existente în societate ori obținute prin controale încrucișate, precum și cu alte declarații depuse în conformitate cu legile speciale;”**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv raportul de inspecție fiscală nr.\*/2009 și anexa nr.20 - *Situația TVA stabilită de control în funcție de documentele justificative prezentate de societate*, se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit pe perioada verificată, pe baza documentelor prezentate de societate, respectiv facturi, chitanțe, note de recepție, jurnale de vânzări și cumpărări, balanțe de verificare, **taxa pe valoarea adăugată deductibilă și taxă pe valoarea adăugată colectată.**

Astfel, pe cumulat, pe perioada verificată 01.05.2006-31.12.2008, organele de inspecție fiscală au stabilit taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de \* lei și taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă totală de \* lei, rezultând, **taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de \* lei**, sumă care nu poate fi identificată cu sumele constatate și consemnate în raportul de inspecție fiscală privind taxa pe valoarea adăugată dedusă și/sau colectată în mod eronat de societate sau neînregistrată în evidența contabilă, respectiv nu rezultă care sunt sumele stabilite suplimentar ca bază de impunere pentru taxa pe valoarea adăugată în cuantum de \* lei.

Mai mult, chiar dacă din raportul de inspecție fiscală se reține că „au fost verificate documentele care au stat la baza determinării TVA-ului, actele contabile ale societății, înregistrările din jurnalele de vânzări și cumpărări, rulajele conturilor 4426 și 4427 și balanțele de verificare constatându-se diferențe față de obligația stabilită de societate.”, din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezultă că organele de inspecție fiscală au procedat la **verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din**



**evidența contabilă a contribuabilului** pe fiecare perioadă fiscală în parte și care sunt diferențele în plus sau în minus în vederea **stabilirii corecte a bazei de impunere**, precum **și a diferențelor datorate în plus sau în minus față de creanța fiscală și/sau stabilită**, după caz, **la momentul începerii inspecției fiscale**, neexistând o situație comparativă între taxa pe valoarea adăugată deductibilă, colectată, de plată/de recuperat rezultată, înregistrată de societate în evidența sa contabilă cu cea declarată prin deconturile de TVA înregistrate la organele fiscale competente, respectiv la Administrația finanțelor publice "B", precum și cu cea stabilită pe baza documentelor justificative prezentate de societate de către organele de inspecție fiscală și din care să rezulte diferențele stabilite suplimentar de plată în sarcina societății pe fiecare perioadă fiscală de raportare în parte.

De asemenea se reține că prin raportul de inspecție fiscală se menționează că *„în timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentară și care nu a fost declarat sau a fost declarat eronat la A.F.P. "B" în valoare de \*\*\* lei”* dar nu se face nicio referire și nu rezultă dacă la stabilirea acestei obligații fiscale suplimentare de plată s-au avut în vedere și plățile efectuate de societate cu titlu de TVA pe perioada verificată și dacă suma de \*\*\* lei reprezentând *„sold TVA cf. verificări anterioare ( RIF nr.\*\*\*/2007)”*, menționată în raportul de inspecție fiscală la pag.6 *„Situația privind TVA în perioada verificată[...]"* a fost impusă la plată de 2 (două) ori, așa cum susține contestatoarea.

Din raportul de inspecție fiscală se reține, de asemenea, că organele de inspecție fiscală, în susținerea taxei pe valoarea adăugată stabilită, anexează balanțele de verificare (anexa nr.5), jurnalele de vânzări (anexa nr.6), jurnalele de cumpărări (anexa nr.7) și *decontul de TVA întocmit în baza documentelor justificative (anexa nr.8)*, fără însă să anexeze **toate aceste documente, pentru fiecare lună în parte**, și mai mult, deconturile de TVA anexate în copie nu au ștampila cu numărul și data de înregistrare la organul fiscal competent.

Față de cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie, rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de \*\*\* lei fără să procedeze la verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului și cu cele achitate efectiv de societate la bugetul de stat/bugetul general consolidat, stabilite cu titlu de TVA pe fiecare perioadă fiscală în parte.

Prin urmare, în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

coroborat cu pct.12.7 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

*„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

se va **desființa decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală nr.\*/2009 emisă de organele de inspecție fiscală ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a finanțelor publice a județului “B”, pentru **suma de \* lei** reprezentând **taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la stabilirea bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale, verificând declarațiile fiscale în corelație cu datele din evidența contabilă, registrele societății sau orice alte documente justificative existente în societate, comparativ cu plățile efectuate de societate cu titlu de TVA pe fiecare perioadă fiscală de raportare în parte, având în vedere prevederile legale așa cum s-a reținut prin prezenta decizie și totodată să aibă în vedere și să analizeze și argumentele aduse de societate în susținerea cauzei, întrucât administrarea și aprecierea probelor pentru determinarea stării de fapt fiscale trebuie făcută, în primul rând, de organul de inspecție fiscală.

**Referitor la accesoriile în sumă de \* lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de \* lei, se reține că stabilirea în sarcina contestatoarei de majorări de întârziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar întrucât în ceea ce privește debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de \* lei, decizia de impunere nr. \*/2009 a fost desființată, aceasta se va

desființa și pentru **suma de \*\*\* lei**, cu titlu de accesorii, conform principiului de drept **“*accessorium sequitur principalem*”**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.94 alin.(1), alin.(2) și alin.(3), art.109 alin.(1) și alin.(2), art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.7 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu prevederile pct.91.4 din Hotărârea nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale pct.2 al Cap.3, din Anexa 2 – Instrucțiuni privind întocmirea și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală din Ordinul nr.1181/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală se

## ***DECIDE***

**Desființarea deciziei de impunere nr.\*\*\*/2009** emisă de organele de inspecție fiscală ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a finanțelor publice a județului “B”, pentru suma totală de \*\*\*lei reprezentând:

- \*\*\* lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată
- \*\*\* lei majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o noua verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speța precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel “C” sau Curtea de Apel București în termen de 6 luni de la data comunicării.