

DECIZIE nr. 1116 / 207 / 31.05.2011

I.Obiectul contestatiei il constituie anularea **partiala** a Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de 941.329 lei si reprezinta TVA stabilita suplimentar in suma de 347.497 lei si accesorii in cuantum de 593.832 lei.

Contestatoarea a prezentat urmatoarele argumente :

1. Suma de **34.839 lei** reprezentand TVA aferent achizitiei de imobile de la S.C. ... SRL, pentru care organul de control considera ca nu am demonstrat ca tranzactia efectuata are la baza operatiuni reale.

S.C. ... S.R.L. a achizitionat in cursul anului 2009, prin facturile nr. 5803515/29.05.2009, nr. 5803517/30.07.2009 si nr. 5803518/21.10.2009, de la S.C. ... SRL, un imobil constand in teren intravilan in suprafata totala de 2.915 mp. Valoarea totala a tranzactiei a fost de 329.721 lei, din care TVA in suma de 52.645 lei (echivalentul a 65.000 Euro, la care se adauga TVA).

Factura nr. 5803515/29.05.2009, in valoare totala de 27.243 lei, din care TVA in suma de 4.350 lei si factura nr. 5803517/30.07.2009, in valoare totala de 84.276 lei, din care TVA in suma de 13.456 lei, reprezinta facturi de avans, emise conform antecontractului de vanzare-cumparare nr. 280/29.05.2009 incheiat intre cele doua societati.

Factura nr. 5803518/21.10.2009, in valoare totala de 218.202 lei, din care TVA in suma de 34.839 lei, a fost emisa in baza contractului de vanzare-cumparare nr. 6731/22.10.2009, fiind aferenta valorii totale a tranzactiei, diminuata cu valoarea avansurilor incasate.

Tranzactia s-a realizat la Biroul Notarilor Publici Asociati din ..., autentificat sub nr. 6731/22.10.2009 de notarul public ... si urmare a acesteia, S.C. ... SRL a devenit proprietara imobilului, fapt evidentiat si in cele 3 (trei) extrase de carte funciara anexate.

Plata terenului s-a realizat prin virament bancar si o parte in numerar, astfel:

- cu ordinul de plata nr. 141/29.05.2009 s-a virat suma de 27.243 lei, reprezentand contravaloarea facturii nr. 5803515/29.05.2009;
- cu ordinul de plata nr. 205/30.07.2009 si chitanta nr. 4572206 s-a achitat suma de 87.276 lei, reprezentand contravaloarea facturii nr. 5803517/30.07.2009;
- cu ordinul de plata nr. 276/21.10.2009 s-a achitat suma de 218.202 lei, reprezentand contravaloarea facturii nr. 5803518/21.10.2009.

Avand in vedere ca S.C. S.R.L. nu a depus nicio declaratie aferenta lunii octombrie 2009 pentru operatiunile derulate in aceasta luna, printre care se numara si factura nr. 5803518/21.10.2009 emisa catre S.C. ... S.R.L., organul fiscal nu recunoaste deductibilitatea TVA in suma de **34.839 lei**, fara a preciza temeiul legal, motivand doar ca societatea verificata ... nu a demonstrat ca tranzactia efectuata are la baza operatiuni reale.

Societatea contestatoare afirma ca tinand seama de faptul ca tranzactia s-a efectuat in fata notarului public iar plata pretului s-a realizat in cea mai mare parte prin virament bancar se considera ca in mod abuziv nu se recunoaste deductibilitatea TVA in suma de **34.839 lei** si fara invocarea unui temei legal in sustinerea deciziei de impunere sub acest aspect.

Intrucat actul notarial beneficiaza de prezumtie de legalitate, nu se putea stabili obligatia de plata a sumei in cauza, cu atat mai mult cu cat masura dispusa de organul fiscal se refera strict la transmiterea dreptului de proprietate prin acest act, in timp ce operatiunile de plata a avansurilor din pretul acelorasi imobile in baza antecontractelor incheiate la 29.05.2009 si la 30.07.2009, au fost considerate legale si recunoscute ca atare.

2. Suma de **312.658 lei** reprezentand TVA aferenta achizitiei de utilaje agricole de la furnizorul, utilaje care au fost executate silit pentru neplata, partile au fost repuse in starea initiala.

Astfel, in perioada iulie - octombrie 2004, au fost achizitionate de catre S.C. ... S.R.L., a carei succesoare prin fuziune este societatea petenta utilaje agricole in valoare totala de 440.000 euro de la furnizorul, conform contractelor de vanzare-cumparare nr. 83/15.07.2004 si 103/04.10.2004. Achizitia s-a realizat de catre societatea ... S.R.L., care a fuzionat prin absorbtie cu S.C. S.R.L. la data de 11 noiembrie 2004. Anterior, la data de 15.07.2004 s-a incheiat si un contract de garantie mobiliara (gaj fara deposedare) asupra utilajelor care formeaza obiectul primului contract de vanzare-cumparare.

Intrucat S.C. S.R.L. nu a achitat contravaloarea utilajelor agricole pe care le-a considerat necorespunzatoare, furnizorul..., prin executorul judecatoresc ... a procedat la identificarea utilajelor agricole in cauza, in data de 17.06.2005, conform proceselor verbale intocmite. Conform prevederilor din contractele de vanzare-cumparare si contractul de garantie mobiliara, ca urmare a neplatii, vanzarea-cumpararea a fost desfiintata de drept prin executarea silita, partile fiind repuse in situatia anterioara vanzarii. Cu acea ocazie, executorul judecatoresc a preluat bunurile din posesie si le-a predat reprezentantului furnizorului.

La data executarii silite, societatea petenta nu a intrat in posesia facturilor de storno pentru a putea evidentia operatiunea de restituire a bunurilor in contabilitate, s-a solicitat in scris furnizorului, reprezentat in Romania de catre Cabinet de Avocatura, sa puna la dispozitie documentele necesare.

Acest lucru nu s-a realizat, astfel ca operatiunea a fost inregistrata in evidenta contabila in contul 473.MF - sume in curs de clarificare utilaje.

In timpul controlului finalizat prin decizia atacata, urmare solicitarii contestatoarei s-a primit de la furnizorul ..., facturile de storno pentru utilajele agricole, acestea fiind emise la data de 27.06.2005 si respectiv in 06.09.2005, rezultand ca SC ... S.R.L. a fost absorbita de SC ... SRL, iar aceste facturi au fost predate organului fiscal de control cu ocazia discutiei finale.

Conform prevederilor punctului 58 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, in vigoare la data executarii silita, organul de executare silita avea obligatia de a intocmi factura fiscala si de a calcula TVA doar in situatia in care operatiunea efectuata de acesta constituia livrare de bunuri.

In situatia data, conform prevederilor contractuale, neplata avansului in termen de 5 zile de la scadenta conduce la rezilierea de drept a contractelor, prin executarea silita partile fiind repuse in situatia initiala. Pe facturile de storno emise se face mentiunea expresa ca utilajele agricole sunt retrase din ... pentru neplata.

Contestatoarea sustine ca in contractele de vanzare-cumparare nr. 83/15.07.2004 si 103/04.10.2004 se mentioneaza faptul ca cumparatorul devine proprietarul de drept al utilajelor agricole, doar dupa achitarea lor integrala iar utilajele agricole fiind predate furnizorului de catre executorul judecatoresc, nu este in sarcina sa de a dovedi ca au parasit teritoriul ..., imprejurare confirmata de altfel prin mentiunea de pe facturile storno.

Avand in vedere cele de mai sus, petenta solicita admiterea contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, nr. ... din data de 11 februarie 2011, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale suplimentare de plata, in suma de 941.329 lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr. .. intocmite de catre organul de inspectie fiscala s-au stabilit obligatii de plata suplimentare in suma totala de 1.202.321 lei, din care se contesta suma de 941.329 lei constand in TVA in suma de 347.497 lei si accesorii aferente in cuantum de 593.832 lei.

1. Contribuabilul a dedus in mod nejustificat TVA in suma de 34.839 lei aferenta facturii nr. 5803518/21.10.2009 emisa de SC ... SRL ... si nu a demonstrat ca tranzactia efectuata are la baza operatiuni reale; organul de inspectie fiscala a ajuns la aceasta concluzie ca urmare a faptului ca SC ... SRL nu a depus declaratii fiscale aferente perioadei octombrie 2009 pana la data verificarii, desi avea obligatia declararii si platii TVA si a impozitului pe profit pentru operatiunile derulate in aceasta perioada printre care si factura in cauza si s-a sustras verificarii fiscale.

Organul de inspectie fiscala precizeaza ca achizitia terenului in cauza a fost evidentiata in doua facturi de avansuri, iar factura nr. 5803518/21.10.2009 reprezinta stornarea celor doua facturi si inregistrarea integrala a acestui imobil, ocazie cu care SC SRL a inregistrat in patrimoniu terenul respectiv.

2. Din analiza contului 473 MF reprezentand sume in curs de clarificare utilaje s-a constatat ca la data de 31.10.2010 contribuabilul a inregistrat sold debitor in suma de 1.645.569 lei aferent achizitiei de utilaje agricole de la

furnizorul ..., in baza unui contract care a fost anulat din cauza neplatii facturilor de utilaje. Utilajele in cauza au fost executate silit prin executorul judecatoresc, partile fiind repuse in situatia initiala, dar pana la data inspectiei fiscale nu s-a primit factura de stornare a operatiunii pentru inregistrarea in contabilitate.

Ca urmare a aplicarii acestor sechestre, de la data respectiva SC ... SRL a procedat la scaderea acestor utilaje din gestiunea de mijloace fixe si le-a inregistrat in contul de decontari in curs de clarificare.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca achizitia s-a facut prin import definitiv cu exonerarea de plata TVA in vama, iar prin deposedarea prin executare silita contribuabilul a pierdut dreptul de a dispune ca si proprietar asupra acestor utilaje.

Utilajele au facut obiectul unui transfer de proprietate, operatiune care intra in sfera de aplicare a TVA conform prevederilor art.128 alin. 1- 3, lit. b .

Intrucat nu exista documente justificative prin care sa se confirme faptul ca utilajele sechestrate au parasit teritoriul national, operatiunea este taxabila cu cota legala in vigoare la data exigibilitatii TVA aferenta acestei operatiuni, respectiv data de 17.06.2005 in baza prevederilor art. 134 alin.1-3 din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA colectata datorata de societate, avand ca baza de impozitare valoarea bunurilor inregistrate in contabilitate la data efectuarii sechestrului, respectiv suma de 1.645.569 lei, rezultand TVA colectata in suma de 312.658 lei aferenta lunii iunie 2005.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2005 - 31.10.2010.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 26754/31.05.2011 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a deciziei de impunere nr. ... emisa de catre organele de inspectie fiscala ale DGFP

1.Referitor la suma de **34.839 lei** reprezinta TVA aferenta achizitiei unui imobil constand in teren intravilan inscris in CF 10057 de la SC ... SRL, contestatoarea pretinde ca aceasta suma este deductibila pentru motivul ca operatiunea este reala, este autentificata de un notar si terenul se afla in patrimoniu. Documentele precizate de societate au fost prezentate si echipei de inspectie fiscala, aceasta tinand cont de existenta documentelor.

Organul de inspectie fiscala sustine ca pentru factura fiscala cu nr. 5803518 emisa de SC ... SRL in data de 21.10.2009 furnizorul nu a evidentiat

si nu a declarat in decontul de TVA colectata aceasta operatiune, fapt care rezulta din procesul verbal incheiat de Garda Financiara cu nr. 705165/30.12.2010.

Conform Metodologiei de TVA nr. 300054/11.01.2007 organele de inspectie fiscala sustin ca sunt indreptatite sa efectueze controale incrucisate la societatea furnizoare pentru a constata realitatea fenomenelor economice precum si colectarea TVA aferente. Tinand cont de toate elementele rezultate la urmare controlului incrucisat efectuat de Garda Financiara precum si faptul ca in aceasta speta este vorba de un fenomen economic cu caracter infractional, conform procedurilor de control valorificarea constatarilor se efectueaza pe intreg circuitul, cumparatorul putand fiind raspunzator in solidar cu furnizorul in cazul in care acesta nu a declarat si achitat TVA aferenta.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca din continutul raportului de inspectie fiscala rezulta ca SC SRL a achizitionat un teren de la SC... SRL, tranzactie evidentiata in doua facturi de avansuri, iar factura nr. 5803518/21.10.2009 reprezinta stornarea celor doua facturi si inregistrarea integrala a acestui imobil, ocazie cu care SC ... SRL a inregistrat in patrimoniul terenul respectiv.

Motivand ca SC SRL nu a depus declaratii fiscale aferente perioadei octombrie 2009 pana la data verificarii, desi avea obligatia declararii si platii TVA si a impozitului pe profit pentru operatiunile derulate in aceasta perioada printre care si factura in cauza si s-a sustras verificarii fiscale, organul de inspectie fiscala a stabilit ca operatiunea este nereala si nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 34.839 lei, fara insa a preciza temeiul legal care a stat la baza acestei constatare.

Regimul deducerii TVA este reglementat de art. 145 (2) lit. a si 146 (1) lit.a din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, dupa cum urmeaza :

Art.145

“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile; “

Art. 146

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5); “

La art. 155 (5) din Codul fiscal se prevede ca :

“(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumparatorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumparatorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoana obligată la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumparatorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau 153¹, al cumparatorului, în cazul aplicării art. 126 alin. (4) lit. b);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxă, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxă, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 ori mențiunile

®scutit cu drept de deducere⁻, ®scutit fara drept de deducere⁻,
®neimpozabila in Romania⁻ sau, dupa caz, ®neinclus in baza de impozitare⁻;

2. in cazul in care taxa se datoreaza de beneficiar in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)-d) si g), o mentiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei 112 ori mentiunea ®taxare inversa⁻ pentru operatiunile prevazute la art. 160;

3. in cazul in care se aplica regimul special pentru agentiile de turism, trimiterea la art. 152¹ ori la art. 306 din Directiva 112 sau orice alta trimitere care sa indice faptul ca a fost aplicat regimul special;

4. daca se aplica unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, trimiterea la art. 152² sau la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice alta trimitere care sa indice faptul ca a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune;

p) orice alta mentiune ceruta de acest titlu “.

In raportul de inspectie fiscala nu se precizeaza ca achizitia terenului nu este destinata operatiunilor taxabile ale contribuabilului si nici ca factura prin care se evidentiaza aceasta tranzactie nu respecta prevederile art. 155 (5) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, prin urmare nu au fost incalcate prevederile legale privind deducerea TVA, iar SC SRL a inregistrat in patrimoniu terenul respectiv.

De asemenea, nu se precizeaza in raportul de inspectie fiscala ca SC ... SRL este declarata inactiva ca sa fie aplicabila prevederea art. 11 (1²) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, care prevede ca :

“(1²) De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita. (...)”.

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala nu invoca nici un temei legal in baza caruia a stabilit ca TVA in suma de 34.839 lei este nedeductibila si ca nu isi intemeiaza constatarile pe motive de fapt si de drept pentru a concluziona ca petenta nu a demonstrat ca tranzactia efectuata are la baza operatiuni reale, urmeaza desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. 73/11.02.2011 si refacerea acesteia pentru suma de 34.839 lei si accesoriile aferente, cu respectarea pct. 12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

2. Referitor la suma de **312.658 lei** reprezinta TVA aferenta unor utilaje achizitionate din ..., care au facut obiectul unor executari silita, petenta considera faptul ca nu datoreaza TVA colectata intrucat acestea au fost preluate de un executor judecatoresc si valorificate de catre acesta. Petenta mai mentioneaza faptul ca executorul judecatoresc avea obligatia sa dovedeasca ca bunurile au parasit teritoriul tarii si operatiunea este scutita de TVA cu drept de deducere.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca la data de 31.10.2010 contribuabilul a inregistrat sold debitor la contul 473- "decontari in curs de clarificare" in suma de 1.645.569 lei aferent achizitiei de utilaje agricole de la furnizorul...., in baza unui contract care a fost anulat din cauza neplatii facturilor de utilaje.

Utilajele in cauza au fost executate silit prin executorul judecatoresc, partile fiind repuse in situatia initiala, dar pana la data inspectiei fiscale nu s-a primit factura de stornare a operatiunii pentru inregistrarea in contabilitate.

Ca urmare a aplicarii acestor sechestre, de la data respectiva SC SRL a procedat la scaderea acestor utilaje din gestiunea de mijloace fixe si le-a inregistrat in contul de decontari in curs de clarificare.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca achizitia s-a facut prin import definitiv cu exonerarea de plata TVA in vama, iar prin deposedarea prin executare silita contribuabilul a pierdut dreptul de a dispune ca si proprietar asupra acestor utilaje.

Utilajele au facut obiectul unui transfer de proprietate, operatiune care intra in sfera de aplicare a TVA conform prevederilor art.128 alin. 1- 3, lit. b .

" (1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(2) Se considera ca o persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar, intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin norme.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt considerate, de asemenea, livrari de bunuri, in sensul alin. (1):

.....
b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, in urma executarii silita" .

Intrucat nu exista documente justificative prin care sa se confirme faptul ca utilajele sechestrate au parasit teritoriul national, operatiunea este taxabila cu cota legala in vigoare la data exigibilitatii TVA aferenta acestei operatiuni, respectiv data de 17.06.2005 in baza prevederilor art. 134 alin.1-3 din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

"(1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.

(3) Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei".

Nu poate fi sustinuta afirmatia contestatoarei ca nu este in sarcina sa de a dovedi ca utilajele in cauza au parasit teritoriul deoarece asa cum s-a mai precizat, achizitia s-a facut prin import definitiv cu exonerarea de plata TVA in vama de catre SC SRL care a fost absorbita de catre SC SRL si prin urmare drepturile si obligatiile acestei societati au fost preluate de catre contestatoare.

Organul competent sa solutioneze contestatia face precizarea ca cele doua note de credit anexate la dosarul contestatiei si care au fost prezentate si organului de inspectie fiscala nu au calitatea de facturi care sa dovedeasca faptul ca bunurile au parasit teritoriul Romaniei pentru ca operatiunea sa fie scutita de TVA.

In dovedirea operatiunii de repatriere a utilajelor contestatoarea avea obligatia sa prezinte si documente de transport aferente acestei operatiuni.

Pe cale de consecinta, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA colectata datorata de societate, avand ca baza de impozitare valoarea bunurilor inregistrate in contabilitate la data efectuarii sechestrului, respectiv suma de 1.645.569 lei, rezultand TVA colectata in suma de 312.658 lei aferenta lunii iunie 2005.

3.Referitor la majorarile de intarziere contestate in suma de 547.586 lei si penalitatile in suma de 46.246 lei, acestea urmeaza cursul de solutionare al obligatiilor fiscale principale si au fost stabilite in baza art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 modificata si completata, care prevede ca :

ART.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

ART. 120

"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

ART. 120¹

"Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”.

Accesoriile aferente TVA stabilita suplimentar au fost calculate si asupra sumei de 34.839 lei - TVA nedeductibila, motiv pentru care se impune desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. 73/11.02.2011 si refacerea acesteia cu respectarea pct. 12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005cu delimitarea accesoriilor pentru obligatia de plata a TVA colectata pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul, Legii nr. 571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de 312.658 lei reprezentand TVA stabilita suplimentar.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. 73/11.02.2011 pentru suma totala de 628.671 lei reprezentand TVA in suma de 34.839 lei si accesorii in quantum de 593.832 lei si refacerea acesteia cu respectarea pct. 12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005, cu delimitarea accesoriilor pentru obligatia de plata a TVA colectata pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.

Decizia se comunica :

- SC SRL

- DGFP ... - AIF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul ... - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.