

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
format de **S.C. ...X... S.A.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **28.07.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr. / ... / 24.07.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 28.07.2009 asupra contestației formulate de

S.C. x S.A.

cu sediul în

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. / 23.07.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 28.07.2009.

Societatea comercială X SA formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. / 26.06.2009, Deciziei de impunere nr. / 26.06.2009 și a Dispoziției de măsuri nr. / 26.06.2009 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

Referitor la contestația formulată de S.C. X S.A., împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. încheiat la data de 26.06.2009 de către inspectorii din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, s-au reținut următoarele:

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ **ART. 85**

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal

emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...].

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...].”

coroborat cu prevederile art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(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) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

“ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin

decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.

Având în vedere că raportul pe care societatea petenta îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr./26.06.2009, conform dispozițiilor legale mai sus citate, în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală din data de 26.06.2009 înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr./26.06.2009.

În condițiile în care Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./26.06.2009 este titlul de creanță care devine executoriu, acesta fiind opozabil petentei și acesta fiind cel care produce efecte față de petentă, și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.A. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr./26.06.2009, aceasta urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În legatură cu capătul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.A. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./26.06.2009 încheiată de către inspectorii din cadrul Activității de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad, s-au reținut următoarele:

Societatea comercială X S.A. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr./26.06.2009 încheiată de către inspectorii din cadrul Activității de Inspecție Fiscală și solicită anularea acesteia.

Suma totală contestată este de lei reprezentând lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și lei – majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată reprezentantul legal al societății petente, administrator, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr./26.06.2009 și solicită anularea acesteia, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

1) Sumele stabilite suplimentar au fost calculate pe seama receptării unor facturi pentru lucrări de construcții montaj cu taxa pe valoarea adăugată de la o unitate de construcții, în loc să se aplice măsuri de simplificare prin taxare inversă, operațiune nerealizabilă în practică.

Arată că măsurile de simplificare s-au introdus în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prin OG nr. 87/2004, aprobată prin Legea nr. 494/2004 – dată la care lucrările de construcție montaj nu figurau în reglementare. Totodată arată că lucrările de construcție-montaj s-au introdus la măsuri de simplificare prin Legea nr. 343/2006, art. 160(2), fiind scoase din Codul fiscal prin OUG nr. 106/2007, pct. 70 cu aplicabilitate de la 01.01.2008.

2) Recunoaște faptul că societatea petentă nu a aplicat măsurile de simplificare, dar subliniază că “prin aceasta nu a produs nici un prejudiciu bugetului”, în condițiile în care SC P, în baza facturilor emise cu taxa pe valoarea adăugată a colectat taxa pe valoarea adăugată și a achitat-o bugetului, astfel că “deducerea (...) TVA din facturi nu a produs prejudiciu bugetului.”

3) Organele fiscale au procedat în mod eronat, calculând majorări de întârziere pe corectarea decontului cu considerentul venituri suplimentare, petenta citând articolul 160(5) din Codul fiscal, concluzia finală fiind că “legea nu prevede calculul majorărilor ci corectarea operațiunii fără alte mențiuni”.

II. Verificarea societății petente, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată a cuprins perioada 01.01.2006 – 30.04.2009 și s-a efectuat în baza tematicii ANAF nr./..... pentru verificarea societăților comerciale care înregistrează pierderi.

Urmare verificării efectuate s-a constatat că societatea petentă, în cursul anului 2007, a efectuat diverse lucrări de modernizări și reparații la construcțiile existente în patrimoniu, lucrări care sunt supuse măsurilor de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală, din verificarea documentelor care au stat la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor cu privire la modernizările și reparațiile construcțiilor - devize, respectiv situațiile de lucru, - au constatat că aceste lucrări se încadrează în categoria lucrărilor de construcții-montaj, societatea petentă având obligația aplicării măsurilor de simplificare conform

dispozițiilor art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal; societatea petentă nu a aplicat măsurile de simplificare, iar prestările de servicii efectuate au fost înregistrate în evidența contabilă în debitul contului 212 „Construcții”.

Astfel, în condițiile în care societatea petentă și-a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor de construcții-montaj și a fost respectată condiția prevăzută de art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv pct. 82 alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că atât prestatorul cât și beneficiarul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, organele de inspecție fiscală, în baza art. 160 alin. (2) lit. c) coroborat cu prevederile art. 160 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv pct. 82 alin. 10 și pct. 46 alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 modificată și completată de H.G. nr. 1861/2006 și H.G. nr. 1579/2007 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 89.169 lei.

III. S.C. X S.A. cu sediul în este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. .../.../....., are cod unic de înregistrare RO, cont bancar deschis la și are ca obiect principal de activitate „ Fabricarea zahărului” – cod CAEN 1583.

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă, documentele depuse la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina societății petente suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară, aferentă facturilor de lucrări de construcții-montaj emise de SC P SRL.

În fapt, societatea petentă, în cursul anului 2007, a efectuat diverse lucrări de modernizări și reparații la construcțiile existente în patrimoniu, lucrări care sunt supuse măsurilor de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din verificarea documentelor care au stat la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor cu privire la modernizările și reparațiile construcțiilor - devize, respectiv situațiile de lucru, - organele de inspecție fiscală au constatat că aceste lucrări se încadrează în categoria lucrărilor de construcții-montaj, dar societatea petentă nu a aplicat măsuri de simplificare conform dispozițiilor art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal.

Urmare verificării efectuate, referitor la taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat că, în anul 2007, pentru societatea

petentă au fost prestate de către societatea comercială P, lucrări de construcții montaj, pentru care nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. 2 lit. c din Codul fiscal, respectiv taxarea inversă.

Taxarea inversă presupune că pentru lucrările de construcții montaj, societățile prestatoare nu colectează taxa pe valoarea adăugată și înscriu pe factură mențiunea „taxare inversă”, însă beneficiarii au obligația înscrierii pe factura primită de la furnizori a taxei pe valoarea adăugată aferentă, a înregistrării acesteia în evidența contabilă atât ca taxă deductibilă, cât și ca taxă colectată (4426 = 4427) și de asemenea, a evidențierii taxei în decontul de TVA atât ca taxă colectată cât și ca taxa deductibilă, fără însă să se efectueze plata între furnizori și beneficiari (art. 160 alin. (3) din Codul fiscal și pct. 82 alin. (5) și (6) din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004).

În cazul de față, pentru lucrările de construcții-montaj executate, prestatorii au emis facturi pentru care în mod eronat nu au fost aplicate măsurile de simplificare (s-a colectat și s-a dedus taxa pe valoarea adăugată).

Astfel, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei aferentă facturilor cuprinse în Anexa nr. 7 la Raportul de inspecție fiscală, reprezentând lucrări de construcții-montaj, societatea petentă și-a exercitat dreptul de deducere (4426=401) fără a colecta în același timp această taxa (4426 =4427) conform prevederilor art. 160 alin. (3) din Codul fiscal.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor în cauză, stabilind în sarcina societății o diferență de taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de lei.

În drept, legislația în vigoare din perioada analizată respectiv prevederile art. 160 din **Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal** cu modificările și completările ulterioare:

“Măsuri de simplificare

ART. 160

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

(...)

c) lucrările de construcții-montaj;

(...)

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie

taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

“13 (...) (4) În sensul art. 133 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, serviciile legate de bunurile imobile cuprind operațiuni precum:

a) lucrările de construcții-montaj, transformare, finisare, instalare, reparații, întreținere, curățare și demolare efectuate asupra unui bun imobil prin natura sa, precum și orice operațiune ce se efectuează în legătura cu livrarea de bunuri mobile și încorporarea acestora într-un bun imobil astfel încât bunurile mobile devin bunuri imobile prin natura lor; (...)

82. (1) Condiția obligatorie prevăzută la art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea măsurilor de simplificare, respectiv a taxarii inverse, este ca atât furnizorul/prestatorul, cât și beneficiarul să fie persoane înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, și operațiunea în cauză să fie taxabilă. Măsurile de simplificare se aplică numai pentru operațiuni realizate în interiorul țării astfel cum este definit la art. 125² din Codul fiscal.(...)

(3) Prin lucrări de construcții-montaj, în sensul art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.(...)

(5) În cazul livrărilor/prestărilor, prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fără taxa și fac mențiunea "taxare inversă". Taxa se calculează de către beneficiar asupra sumei plătite în avans și se înscrie în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxa colectată cât și ca taxa deductibilă în decontul de taxă. Contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426=4427 cu suma taxei aferente.

(6) Înregistrarea contabilă 4426=4427 la cumpărător este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situații în care se aplică taxare inversă.(...)

(9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme.”

De asemenea, conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 1

În condițiile și limitele prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică măsuri de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj. La pct. 82 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că lucrările de construcții montaj cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

ART. 2

(1) Se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și ținându-se seama de excluderile prevăzute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.

(2) Lucrările de reparații, transformare și modernizare a unui bun imobil vor fi supuse măsurilor de simplificare în măsura în care acestea sunt cuprinse în prevederile de la alin. (1).

ART. 3

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care nu au aplicat prevederile art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările prevăzute la art. 2 din prezentul ordin, vor proceda la corectarea facturilor emise conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.”

Potrivit Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr.601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, Secțiunea F “ Construcții”, diviziunea 45, se precizează:

„ 45 Construcții

Aceasta diviziune include construcțiile generale și speciale pentru clădiri și de geniu civil, lucrări de instalații pentru clădiri și finisaje ale clădirilor.

Diviziunea include lucrări noi, reparații, completări și modificări; ridicarea de clădiri sau structuri din prefabricate, pe șantier și de asemenea, construcțiile cu caracter temporar.”.

În raport de prevederile legale prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au aplicat măsurile de simplificare – taxare inversă pentru lucrările de construcții – montaj, întrucât lucrările de construcții efectuate de SC P SRL, enumerate în Anexa nr. 7 la Raportul de inspecție fiscală, se încadrează în categoria lucrărilor stipulate la secțiunea F „Construcții”, diviziunea 45, din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002, pentru care în conformitate cu prevederile O.M.F. nr. 155/2007 se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art. 160 alin. (3) și alin. (5) din Codul fiscal, pentru facturile de lucrări de construcții-montaj emise de SC Pal Construct SRL, executate pentru societatea contestatoare, aceasta avea obligația înscrierii mențiunii „*taxare inversă*”, a evidențierii taxei pe valoarea adăugată atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă și de asemenea avea obligația de a nu face plata către prestatori a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi.

Sușinerile petentei înscrise la punctul 1 și 2) din contestația formulată nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației pentru motivele mai sus descrise și în virtutea principiului general de drept *nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*.

Pentru neaplicarea taxării inverse de către beneficiarul S.C. X S.A. acesta a fost în mod corect sancționat de organele fiscale, conform prevederilor pct. 82 alin. (9) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prin neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei aferentă lucrărilor de construcții-montaj.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societatea petentă pentru capătul de cerere privind taxa pe valoarea adăugată în sumă totală delei.

De asemenea, afirmația petentei de la punctul 3) din contestația formulată „Considerăm că organele de control au aplicat greșit prevederile legale când au calculat majorări pe corectarea decontului cu considerentul venituri suplimentare” și că „legea nu prevede calculul majorărilor ci corectarea operațiunii fără alte mențiuni”, învederăm că în conformitate cu dispozițiile exprese ale art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”, majorările de întârziere aferente obligației fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită de inspecția fiscală se

calculează de la scadența obligației principale – taxa pe valoarea adăugată.

Pe cale de consecință, referitor la majorările de întârziere aferente în sumă totală de lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere atacată, se reține că stabilirea de majorări în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, stabilită în sarcina petentei, contestația formulată de petentă urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă totală de lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

În ceea ce privește capătul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.A. împotriva Dispoziției de măsuri nr. /26.06.2009 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală, s-au reținut următoarele:

În fapt, organele de inspecție fiscală au emis Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. /26.06.2009 prin care au stabilit că societatea va avea obligația de stornare a taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit pentru luna iunie 2009 la rândul regularizării, conform pct. 82 alin. 9 și 10 din HG nr. 1861/2006.

În considerarea dispozițiilor [art. 105](#), [art. 209](#) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, pct. 102.1, pct. 102.7 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, pct. 5.1, pct. 5.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad s-a investit cu soluționarea contestației în legătură cu acest capăt de cerere, emițând Decizia nr.28.07.2009, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, comunicată petentei în condițiile legii.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 13 și pct. 82 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, Ordinul M.F.P. nr. 155/2007, pct. 5.1 și 5.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborate cu prevederile art. 85, art. 86, art. 87, art. 105, art. 205 și art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.A.** cu sediul în Arad,, jud. Arad, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. încheiat în data de 26.06.2009 de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală, ca inadmisibilă.

2. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.A.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./26.06.2009 pentru suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară cu majorări de întârziere aferente, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,

.....