



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE  
 ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud....  
 Biroul de soluționare a contestațiilor



**DECIZIA NR. 21 / 2010**  
 privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. X S.R.L.**

Direcția generală a finanțelor publice a fost sesizată către S.C. X S.R.L. cu sediul..., cu privire la contestația depusă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../2009 și a Deciziei de impunere nr.../2009, întocmite de Activitatea de inspecție fiscală - serviciul inspecție fiscală II.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. sub nr. ... și poartă semnătura reprezentantului legal, certificată cu ștampila, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

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

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr...., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., prin care s-a stabilit obligația în sumă totală de ... lei compusă din:

- suma de ... lei reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar,
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A..

Văzând că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute de lege, Direcția generală a finanțelor publice - prin Biroul de soluționare a contestațiilor - este investită să analizeze pe fond contestația depusă.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

**I.** Prin contestația depusă împotriva Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, petenta precizează următoarele:

În fapt, organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. - activitatea de inspecție fiscală - serviciul de inspecție fiscală II a emis în data de ..., Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, decizie prin care se dispune în mod netemeinic și nelegal ca S.C. X S.R.L. să se înregistreze ca plătitor de T.V.A. cu data de 01.02.2008, să declare și să plătească suma totală

de ... lei, respectiv : suma de ... lei - T.V.A. și suma de ... lei - majorări de întârziere.

Petenta consideră că decizia respectivă este nelegală și netemeinică deoarece organul de control nu a stabilit corect cifra de afaceri, din perspectiva T.V.A. realizată la sfârșitul anului 2007, respectiv:

1.Nu a exclus T.V.A. din valoarea totală realizată la 31.12.2007.

Conform bilanței de verificare întocmită la 31.12.2007 S.C. X S.R.L. a înregistrat venituri în sumă totală de ... lei ce se compun din total rulaj conturi, respectiv:

- 707"venituri din vânzarea mărfurilor"	... lei
- 708 "venituri din activități diverse" ( comision )	<u>... lei</u>
Total:	... lei

Având în vedere că în conturile de venituri se înregistrează în cazul unui plătitor de T.V.A. numai valoarea ce reprezintă venit, iar în cazul neplătitorilor de T.V.A. în aceste conturi se înregistrează valoarea totală a serviciului sau a mărfii, pentru stabilirea plafonului prevăzut de lege în sensul înregistrării ca plătitor de T.V.A. este necesar ca sumele înregistrate în conturile de venit (ținând seama de excepțiile prevăzute de lege) să fie < dezbrăcate > de T.V.A. prin procedeul sutei sparte.

Codul fiscal cât și normele de aplicare ale acestuia, mai ales prin modificările făcute începând cu decembrie 2007, nu prevăd în mod expres acest lucru, fapt pentru care se lasă loc la diverse interpretări. Există totuși prevederi legislative care, analizate și coroborate stipulează acest lucru, respectiv art. 137 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile de la data de 1 ianuarie 2007, potrivit căruia baza de impozitare a T.V.A. pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării este compusă din tot ceea ce constituie contrapartida obținută ( sau care urmează a fi obținută) de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț.

Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a)impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția T.V.A.;

b)cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului.

Precizează că autoritatea în domeniu ar fi recunoscut formularea evazivă a textelor de lege în acest sens și - Direcția de legislație în domeniul T.V.A. din cadrul Ministerului Finanțelor Publice- vine cu clarificări privind metodologia de calcul a cifrei de afaceri din perspectiva T.V.A..

Petenta susține că a realizat la 31.12.2007 operațiuni în valoare totală de ...lei (inclusiv comisionul încasat), iar dacă se procedează la <dezbrăcarea> acestei valori- rezultă o cifră de afaceri, în cazul petentei, de ... lei, respectiv ... euro.

În consecință, chiar dacă și comisionul ar constitui componentă a cifrei de afaceri în vederea înregistrării ca plătitor de T.V.A. valoarea tuturor operațiunilor realizate de către S.C. X S.R.L. până la 31.12.2007 este sub pragul prevăzut de Codul fiscal la art. 152 alin. 1. Din acest motiv, susține că S.C. X S.R.L. nu avea obligația înregistrării ca plătitor de T.V.A. cu data de 01.02.2008.

2. În mod nelegal și netemeinic organul de control a luat în calcul la stabilirea cifrei de afaceri și valoarea comisionului.

În conformitate cu art. 141 alin. 2 lit. a) pct. 1 și 2 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Următoarele operațiuni sunt scutite de taxă:

a) prestările următoarelor servicii de natură financiar -bancară;

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă ;

2. negocierea garanțiilor de credit ori a altor garanții sau orice operațiuni cu astfel de garanții, precum și administrarea garanțiilor de credit de către persoana care acordă creditul.

Conform art. 152 alin. (2) din același act normativ cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale.

Coroborând prevederile normative de mai sus concluzionează că veniturile din activitatea de creditare (comisioanele) sunt scutite de T.V.A., nu sunt taxabile, și dacă nu sunt taxabile nu intră în cifra de afaceri, legiuitorul a stabilit că în cifra de afaceri intră numai operațiunile care ar fi taxabile...

În concluzie, apreciază că organul de control nu a procedat nici de această dată temeinic și legal incluzând comisionul în cifra de afaceri.

S.C. X S.R.L. desfășoară activitate în conformitate cu O.G. nr. 28 /2006 privind reglementarea unor măsuri financiar fiscale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 266/2006, respectiv are calitatea de instituție financiară nebancară.

Potrivit art. 7 alin. (1) lit. d) din O.G. nr. 28 / 2006, instituțiile financiare nebancare pot desfășura activități de creditare, acordare de credite cu primire de bunuri spre păstrare, respectiv amanetare prin case de amanet. Amanetul este așadar o specie a contractului de împrumut, în timp ce noțiunea de casă de amanet, potrivit actelor normative incidente, este o specie a instituției financiare nebancare, așa cum aceasta este definită de art. 4 lit. a) din O.G. nr. 28 /2006, menționat anterior, care realizează venituri din activități financiare.

Susține că veniturile financiare conform Legii nr. 82/1991 privind Legea contabilității și O.M.F.P. nr. 1752/17.11.2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene nu fac parte din cifra de afaceri. Dacă împrumutul acordat reprezintă o creanță imobilizată contabilizată în contul 265, S.C. X S.R.L. ar putea înregistra comisionul încasat pentru aceste

împrumuturi în contul corespondent 763, mai ales că în prezent nu există o monografie sau o prevedere legală privind înregistrarea veniturilor din comision într-un anume cont de venituri. În această situație, apreciază că organul de control ar trebui să-l excludă din calculul plafonului.

În consecință, potrivit opiniei petentei, casele de amanet realizează venituri financiare, și ca și în cazul băncilor comisionul nu intră în discuția vreunui plafon sau a unei cifre de afaceri.

Pentru considerentele prezentate și actele anexate - solicită desființarea deciziei nr. ... și admiterea contestației, respectiv solicită ca societatea să nu fie obligată la înregistrarea în scopuri de T.V.A. cu 01.02.2008, și la plata sumei totale de ... lei reprezentând T.V.A. și majorări aferente.

## **II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. ..., întocmit de organele fiscale ale Activității de inspecție fiscală, se rețin următoarele:**

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2004 - 30.09.2009.

Inspecția fiscală generală a avut ca obiectiv modul de calcul, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor față de bugetul general consolidat al statului, la S.C. X S.R.L..

Taxa pe valoarea adăugată:

Perioada supusă verificării a fost 01.02.2008 - 30.09.2009.

S-a urmărit respectarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ale H.G. nr. 44/2004 modificată prin Legea nr. 343/2006, și alte prevederi legale care reglementează taxa pe valoarea adăugată.

Referitor la modul de determinare a taxei pe valoarea adăugată, s-au constatat următoarele deficiențe:

În urma verificării veniturilor realizate de societate în anul 2007, s-a stabilit că agentul economic a realizat la sfârșitul lunii decembrie 2007 o cifră de afaceri de ... lei (depășind plafonul de 35.000 euro), nesolicitând înregistrarea în scopuri de T.V.A. în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului conform art. 152 alin (1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În baza acestui articol, agentul economic ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în data de 10.01.2008 și să aplice regim normal de T.V.A. începând cu data de 01.02.2008.

Având în vedere faptul că, în perioada verificată, societatea a desfășurat activitate de casă de amanet " acordare de credite cu primire de bunuri spre păstrare, respectiv amanetare prin casa de amanet ", a realizat venituri din comisioane percepute pentru acordarea creditelor cu primire de bunuri spre păstrare, ar constitui parte din baza de impozitare a T.V.A. pentru serviciile de acordare a creditelor în sensul art. 137 alin. (2) lit. b din Codul fiscal, dacă operațiunea ar fi fost taxabilă.

În baza prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 și 2 din Codul fiscal, s-a stabilit că și comisionul perceput pentru acordarea creditelor este scutit de taxă.

S-a stabilit că s-au încălcat prevederile art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal. Având în vedere prevederile H.G. nr. 44 / 2004 cu

modificările și completările ulterioare, organele fiscale au calculat T.V.A. de plată datorat de societate pentru perioada 01.02.2008 - 30.09.2009, în sumă de ... lei, și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei - calculate în baza art.119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

**III.Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

Referitor la suma contestată de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe dacă S.C. X S.R.L. datorează această sumă bugetului general consolidat al statului.

În fapt, organul de inspecție fiscală a reținut că S.C. X S.R.L. a realizat la sfârșitul lunii decembrie 2007 o cifră de afaceri de ...lei sumă care, depășind plafonul de 35.000 euro, impunea obligația înregistrării ca plătitor de T.V.A.Cifra de afaceri a fost stabilită ca urmare a verificării veniturilor realizate de petentă pe anul 2007.

Având în vedere ca societatea a depășit plafonul de scutire dar nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A., organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată pe perioada 01.02.2008 - 30.09.2009, în sumă totală de ... lei, măsură care e contestată de petentă.

Prin contestație petenta consideră că decizia de impunere emisă este nelegală și netemeinică deoarece organul de control nu a stabilit corect cifra de afaceri, din persepectiva T.V.A., realizată la sfârșitul anului 2007, respectiv nu a exclus T.V.A. din valoarea totală realizată la 31.12.2007.

Conform bilanței de verificare întocmită la 31.12.2007 S.C. X S.R.L. a înregistrat venituri în sumă totală de ... lei, ce se compun din total rulaj conturi 707 "venituri din vânzarea mărfurilor" - și 708 "venituri din activități diverse" (comision).

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (1), alin. (2) și alin (6) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, care precizează:

*"ART. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

*(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).*

*(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin.*

*(1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de*

*servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, **incluzând** și operațiunile scutite cu drept de deducere și **pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f)**, dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, (...)*

*(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. **Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.**"*

La pct. 62 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, se prevede:

*"62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, **cu ajutorul jurnalului pentru vânzări**, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări."*

Având în vedere prevederile legale invocate mai sus, cele susținute în contestație nu au relevanță din următoarele motive:

Indicatorul cifra de afaceri reprezintă volumul livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate de o unitate într-o anumită perioadă de timp.

Pentru contribuabilii neînregistrați ca plătitori de T.V.A., cifra de afaceri care servește drept referință pentru încadrarea în regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, rezultă din jurnalul pentru vânzări în care contribuabilii respectivi sunt obligați să înscrie, conform prevederilor pct. 62 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, sumele reprezentând contravaloarea livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere.

Potrivit reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1725 / 2005, pentru facturarea livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii de persoanele impozabile către terți, se efectuează următoarea înregistrare în contabilitate:

411 " clienți" = %

70x "venituri din..." ( cifra de afaceri)

4427 "T.V.A. colectată"

În situația contribuabililor care nu sunt înregistrați ca plătitori de T.V.A., valoarea taxei ce se exclude din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii este egală cu zero, astfel că cifra de afaceri se compune din valoarea bunurilor livrate sau a prestațiilor de servicii.

De altfel, prin Ordonanța de Urgență nr. 106/2007, s-a și renunțat la expresia "exclusiv taxa" întrucât taxa avea întotdeauna valoarea zero în cazul contribuabililor aflați în regim special de scutire.

Faptul că cifra de afaceri de referință pentru contribuabili aflați în regim special de scutire pentru întreprinderi mici este valoarea încasată de la clienți, rezultă chiar din lectura textului și din reglementările pct. 62 Titlul VI din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004 cu modificările și completările ulterioare, prin care se precizează că persoanele care aplică regimul special de scutire au obligația **să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii cu ajutorul jurnalului de vânzări, cu scopul de a urmări atingerea sau depășirea plafonului de scutire de 35.000 euro anual.**

Având în vedere prevederile legale anterior citate și documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea contestatoare a interpretat în mod eronat dispozițiile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, în sensul că din cifra de afaceri rezultată din însumarea veniturilor înregistrate în conturile din grupa 70 "cifra de afaceri" ar trebui scăzută T.V.A..

Prin contestație petenta mai precizează că în mod nelegal și netemeinic organul de control a luat în calcul la stabilirea cifrei de afaceri și valoarea comisionului, invocând în susținerea cauzei prevederile art. 141 alin. 2 lit. a) pct. 1 și 2 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

În drept, la art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

*"2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

*a) prestațiile următoarelor servicii de natură financiar-bancară:*

*1.acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă;*

*2.negocierea garanțiilor de credit ori a altor garanții sau orice operațiuni cu astfel de garanții, precum și administrarea garanțiilor de credit de către persoana care acordă creditul; "*

Petenta invocă prevederile articolului anterior citat, iar ulterior în contestația depusă aceasta susține că potrivit art. 4 lit. a din O.G. nr. 28 / 2006 casa de amanet este o instituție financiară nebancaară, care realizează venituri financiare, ce nu fac parte din cifra de afaceri.

Dacă analizăm constatările organelor de control din raportul de inspecție fiscală încheiat - se reține că în cuprinsul acestuia se precizează că societatea a defășurat activitate de casă de amanet "acordare de credite cu primire de bunuri spre păstrare, respectiv amanetare prin casa de amanet". Organele de inspecție

fiscală analizând natura serviciilor prestate de petentă, au stabilit că acestea se încadrează în prevederile art. 141 alin. 2) lit. a pct. 1 și pct. 2 anterior citat, apreciind că acel comision perceput pentru acordarea creditelor este scutit de taxă.

Astfel, potrivit prevederilor art. 152 alin. (2) din Codul fiscal, având în vedere faptul că veniturile realizate de societate cu vânzarea bunurilor amanetate, înregistrate în contul 707 "venituri din vânzarea mărfurilor" se includ prin natura operațiunilor în "valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere", iar veniturile realizate de societate prin încasarea de comisioane și înregistrate în rulajul contului 708 "venituri din activități diverse" reprezintă prin natura operațiunilor "operațiunile scutite fără drept de deducere" (prevăzute de art. 141), dar incluse în cifra de afaceri, la data realizării lor nu conțineau nici o T.V.A.. Așadar, prin natura lor atât veniturile din vânzarea bunurilor amanetate cât și veniturile din comisioane pentru acordarea creditelor constituie baza de calcul în ceea ce privește determinarea cifrei de afaceri anuale în baza căreia se stabilește plafonul de scutire de 35.000 euro.

Considerăm că petenta dă o interpretare eronată reglementărilor citate de către aceasta. Prin urmare, avea obligația de a solicita înregistrarea ca plătitor de T.V.A. în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului de scutire, întrucât la data de 31.12.2007 cifra de afaceri care servea drept referință la stabilirea plafonului a fost depășită .

Organul de inpecție fiscală a procedat în conformitate cu prevederile Titlului VI, pct. 62 alin. 2 lit a) din H.G. nr. 44/ 2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal:

Pentru perioada 01.02.2008 - 31.12.2008 la pct. 62 alin. (2) din H.G. nr. 44/2004, se prevede:

*"(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:*

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;"*

Pentru perioada 01.01.2009 - 30.09.2009 la pct. 62 alin. (2) din H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:



*"(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:*

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. "*

Se constată că la stabilirea T.V.A. suplimentară organul de inspecție fiscală a avut în vedere ca bază de impozitare doar veniturile taxabile, altele decât cele realizate din comisioane pentru acordarea creditelor, cele din urmă fiind considerate scutite de T.V.A. fără drept de deducere, dar nefiind excluse însă din baza de calcul în ceea ce privește cifra de afaceri.

În consecință, se va respinge contestația depusă pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

\*Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. ...:

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*"ART. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

*ART. 120 Majorări de întârziere*

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

Prin urmare, majorările de întârziere în sumă de ... lei au fost stabilite în mod legal de către organul fiscal, fapt pentru care urmează să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere. Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată care a generat aceste accesorii contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, coroborate cu art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** ,  
împotriva Deciziei de impunere nr..., pentru suma totală de ... lei compusă din :

- suma de ... lei reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar,
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A..

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR COORDONATOR,**