

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 64_____
din _____ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 19.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. .../ 19.05.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 29.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 29.02.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 29.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 29.02.2008 privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 12.05.2008 conform stampilei postei de pe plicul anexat la dosar, fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ...

sub nr. .../ 12.05.2008 si repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 29.02.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 29.02.2008, emise de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in mod legal si corect a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii bunurilor descrise de organele de inspectie fiscala (mobilier, tamplarie PVC, montare cazan, monitor, televizor etc.) in vederea efectuarii investitiilor la spatiile detinute, deci a solicitat in mod legal rambursarea taxei pe valoarea adaugata considerand ca o societate comerciala nu poate desfasura activitati economice fara lucrari de investitii;

- arata ca indeplineste conditiile legale pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei in baza documentelor justificative, dar organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare achizitiile si platile suportate de catre societate si astfel au stabilit in mod gresit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei, deoarece nu s-au luat in calcul facturile si contractele de prestari servicii si executii de lucrari la spatiile comerciale ale societatii;

- sustine ca nu poate fi penalizata cu "majorari de intarziere" din moment ce contesta chiar suma socotita unilateral si fara a lua in considerare cheltuielile si achizitiile efectuate, conform dispozitiilor Codului fiscal;

- precizeaza ca organele de inspectie fiscala nu au verificat la fata locului si nu au luat in calcul actele depuse de societate, desi a solicitat acest lucru prin cererea de recuzare inregistrata la organul fiscal sub nr. .../ 19.03.2008, fara sa primeasca raspuns nici pana in prezent, ceea ce denota nelegalitate in intocmirea raportului de inspectie fiscala contestat;

- mentioneaza ca la cap. III pct. 5 din raportul de inspectie fiscala s-a stabilit in sarcina societatii, fara temei legal, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei, desi aceasta suma a fost stornata din

facturile emise catre Oficiul de Cadastru ..., iar societatea nu poate fi obligata la plata taxei pe valoarea adaugata de doua ori pentru aceeasi activitate, astfel ca pentru plata sumei respective solicita ca organele de inspectie fiscala sa se indrepte catre Oficiul de Cadastru ... pentru ca in mod gresit a fost indrumat pentru stornarea sumei respective.

In concluzie, solicita emiterea unei noi decizii de impunere corecte si legale conform realitatii sau trimiterea prezentei contestatii spre solutionare la instanta competenta.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pe luna decembrie 2007 cu nr. .../ .../ 24.01.2008 si constatarilor efectuate, organele de control nu au admis la rambursare suma solicitata si au stabilit un debit suplimentar de ... lei potrivit Deciziei de impunere nr. .../ 29.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 29.02.2008, comunicate societatii la data de 24.04.2008, dupa cum urmeaza:

In perioada 01.01.2005 - 31.12.2007, SC "X" SRL din ... a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, din care:

- ... lei - pentru achizitionari de bunuri (mobilier, tamplarie PVC, montare cazan, ochelari de vedere, televizor) care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de societate si pentru care aceasta nu a putut face dovada cu documente justificative (contracte, procese verbale de punere in functiune, devize de lucrari, alte documente) ca aceste bunuri sunt in legatura directa cu activitatea efectuata si nu pentru a fi puse la dispozitia gratuita a altor persoane, din nota explicativa data de administratorul societatii rezultand ca aceste bunuri au fost puse la dispozitia asociatului societatii;

- ... lei - aferenta bauturilor alcoolice achizitionate in perioada septembrie 2006 - decembrie 2007 destinate actiunilor de protocol;

- ... lei - reprezentand taxa pe valoarea adaugata fara drept de deductie (suma de ... lei pe trim. III 2007 si ... lei pe trim. IV 2007) rezultata din calcularea de catre organele de control a pro-ratei si aplicarea acesteia asupra taxei pe valoarea adaugata deductibila, intrucat incepand cu data de 05.09.2007 societatea si-a anulat optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere a bunurilor imobile, astfel ca dupa aceasta data avea obligatia de a aplica prevederile legale privind regimul mixt de taxa pe valoarea adaugata, intrucat a realizat atat venituri taxabile din operatiuni ce permit exercitarea

dreptului de deducere, cat si venituri netaxabile din operatiuni ce nu permit exercitarea dreptului de deducere.

Totodata, au constatat ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei inscrisa in facturile nr. .../ 11.01.2007 si nr. .../ 10.10.2007 constand in manopera montare contoare si lucrari de izolatie, tencuieli si zugraveli, SC "X" SRL nu a respectat masurile de simplificare, adica nu a evidentiat taxa concomitent in jurnalul de vanzari si cel de cumparari si nu a inscris-o in decontul de taxa pe valoarea adaugata si ca taxa colectata.

In perioada ianuarie - iunie 2007, societatea a facturat serviciile de inchiriere spatii cu taxa pe valoarea adaugata, operatiuni scutite fara drept de deducere pentru care a optat pentru taxare conform art. 141 alin. 3 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal. Inainte de anulara la data de 05.09.2007 a optiunii de taxare a operatiunilor de inchiriere, in lunile mai si iunie 2007 cu factura nr. .../ 02.05.2007 societatea a stornat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, cu factura nr. .../ 27.05.2007 a stornat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei din facturile: nr. .../ 03.01.2007, nr. .../ 01.02.2007, nr. .../ 01.03.2007, nr. .../ 02.04.2007 si cu factura nr. .../ 29.06.2007 a stornat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din factura nr. .../ 20.05.2007, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei.

Ca urmare a celor constatate, au calculat in sarcina societatii pe perioada 25.04.2006 - 29.02.2008 majorari de intarziere in suma de ... lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita de plata in suma de ... lei (... + ... + ... + ... + ... - ... lei).

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL are sediul in ..., str. ... nr. ..., bloc ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1996 si are codul de identificare fiscala R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala in solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare depeus de SC "X" SRL pe decembrie 2007 prin Decizia de impunere nr. .../ 29.02.2008, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a

taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, precum si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de aceasta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie cu privire la respectarea legislatiei fiscale doar pentru sumele si partile din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.02.2008 expres mentionate si argumentate, pentru celelalte constatari contestatia fiind nemotivata.

In drept, sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...].”

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra stabilirii de catre organele de inspectie fiscala a taxei pe valoarea adaugata suplimentare aferenta unor bunuri si servicii achizitionate in perioada 01.01.2005 - 31.12.2007, in conditiile in care societatea nu poate justifica utilizarea acestora in folosul operatiunilor sale taxabile, bunurile fiind puse la dispozitia altor persoane in mod gratuit.

Potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.02.2008, in perioada 01.01.2005 - 31.12.2007 SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor achizitii de bunuri constand in mobilier, tamplarie PVC, montare cazan incalzire centrala, ochelari de vedere, televizor, etc., pentru care societatea in timpul controlului nu a putut face dovada cu documente justificative (contracte, procese verbale de punere in functiune, devize de lucrari, etc.) ca aceste bunuri au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile desfasurate.

Asa cum rezulta din documentele de la dosar, organele de control au stabilit luand in considerare nota explicativa a administratorului firmei, doamna A, ca bunurile si serviciile achizitionate fiind date spre folosinta asociatului societatii nu au fost utilizate in scopuri ce sunt in legatura directa cu activitatea desfasurata.

De mentionat este si faptul ca, la data inspectiei fiscale societatea avea declarat un punct de lucru in ..., ... nr. ..., bl. ..., iar ulterior desfasurarii inspectiei fiscale si dupa intocmirea raportului de inspectie fiscala, respectiv in data de 15.04.2008, aceasta si-a declarat 3 noi sedii secundare in ..., ... nr. ..., demisol, parter, bl. ... - restaurant si pe str. ... nr. ..., bl. ..., ap. ... - birou, precum si in ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ... - birou.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 alin.(1), art. 128 alin.(4) si art. 145 alin.(3), devenite incepand cu data de 01.01.2007 art. 126 alin.(1), art. 128 alin.(4) lit. a) si b) si art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 126. Operatiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin.(1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin.(2). [...]

Art. 128. Livrarea de bunuri

[...]

(4) **Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:**

a) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitie altor persoane in mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

[...]

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; [...]"

completate cu dispozitiile pct. 45 alin.(4) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin.(1) si (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate;

c) sa nu depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin.(2) din Codul fiscal."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate in perioada verificata reprezentand mobilier, tamplarie PVC, montare cazan, ochelari de vedere, televizor, societatea avea obligatia sa justifice cu documente utilizarea acestora in folosul operatiunilor sale taxabile, fapt neindeplinit, prin urmare pentru bunurile in cauza care au fost puse la dispozitia altor persoane in mod gratuit datoreaza taxa pe valoarea adaugata.

In legatura cu afirmatia din contestatie ca nu ar fi primit raspuns la cererea de recuzare inregistrata sub nr. .../ 19.03.2008, precizam ca aceasta nu se sustine fiind neadevarata, intrucat contestatoarea a primit raspuns prin Decizia nr. .../ 25.03.2008 in baza dispozitiilor art. 40 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, in ceea ce priveste faptul ca organele de control nu ar fi luat in considerare documentele prezentate de societate (facturi de cumparare, note de receptie, contracte, decizii de inventariere, etc.), reiese ca acestea nu cuprind informatii care nu au fost avute in vedere in timpul controlului si potrivit declaratiei administratorului societatii "bunurile au fost date spre folosinta asociatului".

De subliniat este si faptul ca, taxa pe valoarea adaugata aferenta unor eventuale investitii la adresele celor 3 noi sedii secundare nu poate fi dedusa pe perioada 2005 - 2007, intrucat acestea au fost declarate puncte de lucru abia la data de 15.04.2008, deci ulterior perioadei supusa verificarii in cauza.

Avand in vedere considerentele aratate, SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitionarilor de bunuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, urmand ca pentru acest capat de cerere, contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat taxa pentru valoarea adaugata in suma totala de ... lei aferenta operatiunilor de inchiriere a spatiului din ... pe perioada ianuarie - iunie 2007 pentru care societatea a optat pentru taxare, in conditiile in care aceasta a stornat taxa pe valoarea adaugata colectata inainte de data de 05.09.2007 cand a solicitat anulara optiunii de taxare a operatiunilor.

In fapt, in perioada ianuarie - iunie 2007 SC "X" SRL a facturat cu taxa pe valoarea adaugata serviciile de inchiriere a spatiului din ..., ..., catre Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara ..., inchirierea bunurilor imobile fiind operatiune scutita fara drept de deducere pentru care societatea a optat pentru taxare.

Cu facturile nr. .../ 02.05.2007, nr. .../ 27.05.2007 si nr. .../ 29.06.2007 societatea a stornat in mai si iunie 2007 taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) colectata initial, cu toate ca doar incepand cu data de 05.09.2007 si-a anulat optiunea de taxare a operatiunilor potrivit Notificarii inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 04.09.2007.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 alin.(9) si art. 141 alin.(3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 126. Operatiuni impozabile.

[...]

(9) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art.

140; [...].

Art. 141. Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii.

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

[...]

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin.(2) lit. e) si f), in conditiile stabilite prin norme.",

coroborate cu dispozitiile pct. 38 alin.(5) si (7) din Nomele metodologice date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, care mentioneaza:

"(3) Optiunea [...] se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare.

[...]

(5) Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare in conditiile alin.(1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevazut la art. 141 alin.(2) lit. e) din Codul fiscal, **de la data inscrisa in notificarea prevazuta la alin.(7).**

[...]

(7) Persoana impozabila va notifica la organele fiscale competente cu privire la anularea optiunii, prin formularul prezentat in anexa 2 la prezentele norme. **Aplicarea scutirii de taxa este permisa numai dupa depunerea notificarii cu privire la anularea optiunii."**

Prin urmare in situatia de fata, in care societatea a optat pentru taxarea serviciilor de inchiriere a spatiului in cauza, acestea sunt operatiuni taxabile cu cota standard de taxa pe valoarea adaugata pe perioada cuprinsa intre data inscrisa in notificarea privind optiunea de taxare si data inscrisa in notificarea de anulare a optiunii, fiind permisa aplicarea scutirii de taxa numai dupa data de 05.09.2007 cand SC "X" SRL a renuntat la optiunea de taxare.

Deci, contestatoarea incorect stornand taxa pe valoarea adaugata din facturile de inchirieri emise in perioada ianuarie - iunie 2007 cand operatiunea era taxabila, legal organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Referitor la mentiunea contestatoarei ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei a fost restituita dupa stornare Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara ..., precizam ca nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei si pentru recuperarea sumei de la institutia chiriasa are posibilitatea legala sa faca demersuri in acest sens.

3. Inafara capetelor de cerere tratate anterior in cuprinsul deciziei

de solutionare privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei (... lei + ... lei), pentru celelalte constatari cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, si anume: taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei reprezentand manopera montare contoare si lucrari de izolatie, tencuieli si zugraveli pentru care societatea nu a respectat masurile de simplificare, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta bauturilor alcoolice achizitionate pentru protocol si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei fara drept de deducere calculata prin ajustarea taxei deductibile cu pro-rata pe trim. III si IV 2007 cand avea obligatia sa aplice regimul mixt de taxa pe valoarea adaugata, mentionam ca intrucat petenta nu precizeaza clar in contestatia formulata daca contesta sau nu aceste sume si nu face niciun fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica masurile luate de organele de inspectie fiscala, urmeaza ca pentru aceste capete de cerere contestatia sa fie respinsa ca nemotivata.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la pct. 1 - 3 din prezenta decizie de solutionare, **se mentin constatariile organelor de inspectie fiscala privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. .../ 29.02.2008 a taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala de ... lei si respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei solicitata prin decontul aferent lunii decembrie 2007, ramanand de plata in sarcina SC "X" SRL taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei TVA suplimentara - ... lei TVA solicitata la rambursare).**

4. Obligatiile fiscale accesorii

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, mentionam ca acestea au fost calculate in baza prevederilor art. 115(1), devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116(1), devenit art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

"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."

Asadar, intrucat majorarile de intarziere au fost calculate asupra taxei pe valoarea adaugata stabilita de plata prin Decizia de impunere nr. .../ 29.02.2008 ca masura accesorie in raport cu debitul de baza conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, si pentru ca prin prezenta decizie de solutionare a fost mentinuta in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei asupra careia au fost calculate, iar prin contestatia depusa societatea nu prezinta argumente privind modul de calcul al accesoriilor, rezulta ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat si majorarile de intarziere in suma totala de ... lei.

5. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 29.02.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca Activitatea de Inspectie Fiscala ... a raspuns prin Decizia nr. .../ 19.05.2008 conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca:

- neintemeiata pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de ... lei si majorarile de intarziere aferente;

- nemotivata pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de ... lei si majorarile de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./