

DECIZIA nr. 548 / 29.12.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /08.10.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 2 - Activitatea de Inspecție Fiscala, cu adresa nr. /07.10.2010, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /08.10.2010, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. /**30.09.2010**, il constituie Decizia de impunere nr. /20.09.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S2 /17.09.2010, comunicata sub semnatura la data de **24.09.2010**, prin care s-a stabilit TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de Y1 lei si accesorii in suma de Y2 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, **SC X SRL** solicita desfiintarea RIF nr.F-S2 si a deciziei de impunere nr. /20.09.2010 si emiterea unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare.

In motivarea contestatiei, societatea invoca prevederile pct.38 din HG nr.44/2004, cu privire la depunerea notificarii privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141, alin.2, lit.e din Codul fiscal si anexeaza in xerox copie notificariile privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141, alin.2, lit.e din Legea nr.571/2003.

II. Prin Decizia de impunere nr. /20.09.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 2 a stabilit, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S2 /17.09.2010, urmatoarele:

- | | |
|--|---------|
| - TVA stabilita suplimentar de plata | lei; |
| - TVA respinsa la rambursare | lei; |
| - TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata | Y1 lei; |
| - accesorii aferente TVA | Y2 lei. |

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. are ca principal obiect de activitate, conform actului constitutiv "Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii" - cod CAEN 6810, iar cel secundar "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate" - cod CAEN 4110.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S2 /17.09.2010 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 2 a efectuat verificarea partiala la SC X SRL, pentru perioada 08.09.2006 - 31.03.2010, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare nr. /19.04.2010, in suma de lei.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada 13.09.2010 - 17.09.2010.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. F- S2 /17.09.2010, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /20.09.2010 s-au stabilit:

- TVA stabilita suplimentar de plata lei;
- TVA respinsa la rambursare lei;
- TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata Y1 lei;
- accesorii aferente TVA Y2 lei.

TVA stabilita suplimentar de plata reprezinta TVA aferenta facturilor de chirie emise de societatea contestatara pentru care nu si-a exercitat optiunea de taxare, conform prevederilor legale.

3.1. Referitor la TVA stabilita suplimentar de plata in suma de Y1 lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatara a procedat corect la emiterea facturilor cu TVA pentru operatiunile de inchiriere a unor imobile, in conditiile in care inchirierea este o operatiune scutita de TVA, iar notificarea privind exercitarea optiunii pentru taxarea inchirierii imobilului prevazuta la art.141 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare nu a fost depusa in timpul inspectiei fiscale.

In fapt, in perioada supusa verificarii, SC X SRL a achizitionat de la SC AG SRL trei apartamente in regim de taxare, pentru care a procedat la deducerea TVA in suma de lei.

Intrucat societatea a realizat exclusiv operatiuni fara drept de deducere, respectiv inchirierea bunurilor imobile achizitionate, pentru care a emis in mod eronat facturi cu TVA fara a-si exercita optiunea privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au procedat la ajustarea TVA deductibila, in conformitate cu art.149 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal .

In ceea ce priveste TVA aferenta facturilor de chirie emise de contestatara, organele de inspectie fiscala precizeaza ca aceasta avea obligatia "de a o plati conform prevederilor art.150 alin.(3) din Codul fiscal.

Urmare explicatiilor solicitate in timpul inspectiei fiscale, prin nota explicativa din data de 16.09.2010 referitoare la existenta notificarii privind optiunea de taxare a

operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e din Codul fiscal pentru inchirierea imobilelor, societatea mentioneaza ca pana la aceasta data **nu are aceasta notificare**.

Totodata, contestatara anexeaza in sustinerea cauzei urmatoarele Notificari privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, inregistrate la AFP sector 2:

- nr. /29.09.2010, pentru imobilul din str. TA nr.11, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.05.2008;

- nr. /29.09.2010, pentru imobilul din Bd. IC nr. 44, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.05.2008;

- nr. /29.09.2010, pentru imobilul din CV nr.97, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.08.2009;

- nr. , nr. , nr./29.09.2010, pentru imobilul din str. G nr.42, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.06.2010;

- nr. /22.09.2010 inregistrata la AFP sector 6 pentru imobilul din Bd. I.C. nr.44, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.05.2008.

In drept, in ceea ce priveste sfera operatiunilor impozabile si regimul deducerilor, in speta sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Codul fiscal (in vigoare incepand cu anul 2007):

"**Art.126** - (9) Operatiunile impozabile pot fi:

(...)

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141; (...)."

"**Art.141** - (2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

(...)

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

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

(...).

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

Normele metodologice:

38. (1) În sensul art. 141 alin.(3) din Codul fiscal si fara sa contravina prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea oricareia din operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin.(2) lit. e) din Codul fiscal in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, în conditiile prevazute la alin. (2)-(9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. În sensul

prezentelor norme sunt luate în considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil.

(...).

(3) **Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare.** În situatia în care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizat pentru operatiuni taxabile, exprimata în procente, se va comunica în notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing care sunt în derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile. (...).

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

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderarii pentru închirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta în anexa 1 la prezentele norme în termen de 90 de zile de la data aderarii. Persoanele impozabile care au depus notificari pentru taxarea operatiunilor de închiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, înainte de data aderarii, nu mai au obligatia sa aplice acest regim de taxare pe o perioada de 5 ani de la data înscrisa în notificare, daca depun notificarea pentru renuntarea la regimul de taxare prevazuta la alin. (7) si nu este necesara modificarea notificarii în sensul mentionarii suprafetei bunului imobil, în loc de procent din bunul imobil, conform mentiunilor din anexa 1 la prezentele norme."

(...).

"40. Cu exceptia celor prevazute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de art. 141 din Codul fiscal.(...). Daca o persoana impozabila a facturat în mod eronat cu taxa livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa."

Potrivit HG nr.1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, **in vigoare de la data de 01.01.2008:**

"26. Punctul 38 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

(...).

"(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data înscrisa în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu întârziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situatia în care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizat pentru operatiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data

aderarii si care se deruleaza si dupa data aderarii, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

Totodata, conform HG nr.1620/2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, **în vigoare de la data de 01.01.2010:**

"(11) În cazul notificarilor prevazute la alin. (3) si (7) depuse dupa data de 1 ianuarie 2010 inclusiv, pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, care au fost efectuate în anii precedenti sau au început în anii precedenti si sunt înca în derulare dupa data de 1 ianuarie 2010, se aplica prevederile legale în vigoare la momentul depunerii notificarii.

(12) *Organele de inspectie fiscala vor permite, în timpul desfasurarii controlului, depunerea de notificari pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, daca persoana impozabila a aplicat regimul de taxare, dar nu a depus notificare, indiferent daca inspectia fiscala are loc la persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal sau la beneficiarul acestor operatiuni. Aceleasi prevederi se aplica corespunzator si pentru notificarea prevazuta la alin. (7).*"

Fata de prevederile legale anterior mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, *in sfera operatiunilor supuse TVA sunt incluse si operatiunile scutite de taxa fara drept de deducere, intre care închirierea de bunuri imobile, pentru acestea nedatorandu-se taxa si nefiind permisa deducerea taxei datorate sau achitate, cu mentiunea ca orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea acestor operatiuni, în conditiile stabilite prin norme.*

Astfel, prin normele metodologice de aplicare a art.141 din Codul fiscal se stabileste cadrul concret de realizare a optiunii privind taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin.(2) lit. k), respectiv art. 141 alin.(2) lit.e) si anume, prin notificare depusa la organele fiscale competente si prin exercitarea dreptului de deducere de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare.

Prin urmare, pe cale de consecinta, **persoanele impozabile care nu au notificat organele fiscale cu privire la aplicarea taxarii operatiunilor scutite (prevazute de art. 141 din Codul fiscal) nu au dreptul sa intocmeasca facturi pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii cu TVA, precizandu-se expres ca beneficiarii acestor operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o operatiune scutita.**

Totodata, in ceea ce priveste regimul deducerilor, potrivit art.145 si art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"**Art. 145.** - (1) Dreptul de deducere ia natere la momentul exigibilitatii taxei.

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

a) *operatiuni taxabile; (...).*"

Astfel, se retine dreptul contribuabililor de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate *numai daca sunt efectuate in beneficiul firmei si daca sunt destinate realizarii operatiunilor supuse TVA*; pe cale de consecinta, taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de bunuri si servicii, care nu sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor taxabile si nu sunt efectuate in beneficiul contribuabililor este nedeductibila.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din constatările organelor de inspectie fiscala rezulta urmatoarele:

- in perioada supusa verificarii, SC X SRL a realizat exclusiv venituri din inchirierea de apartamente, pentru care, in calitate de furnizor al serviciilor de inchiriere a emis facturi cu TVA, desi inchirierea este o operatiune scutita de TVA, pentru care legiuitorul a prevazut posibilitatea exprimarii optiunii privind taxarea acestora, prin notificare depusa la organele fiscale si exercitarea dreptului de taxare de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare;

- prin nota explicativa din data de 16.09.2010 solicitata in timpul inspectiei fiscale privind prezentarea motivatiei intocmirii facturilor de chirie cu TVA colectata si a existentei notificarii privind operatiunile de inchiriere, anexa la raportul de inspectie fiscala, reprezentantul legal al societatii mentioneaza: "*Facturile au fost facute cu 9% TVA deoarece asa mi-a spus ca trebuie facute domnul contabil (...). Este o eroare. (...) Pana la data de azi nu am aceasta notificare, deoarece s-a interpretat gresit operatiunile de cazare in locul celor de inchiriere.*"

- prin contestatia formulata, SC X SRL invoca prevederile art.141 alin.2 lit.e din Codul fiscal si pct.38 din Normele metodologice de aplicare si anexeaza in sustinerea cauzei Notificarile privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, inregistrate la AFP sector 2 sub nr. /29.09.2010, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.05.2008; nr. /29.09.2010, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.05.2008; nr. /29.09.2010, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.08.2009; nr. , nr. , nr. /29.09.2010, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.06.2010 si notificarea inregistrata la AFP sector 6 sub nr. /22.09.2010, data de la care se opteaza pentru taxare fiind 01.05.2008.

Referitor la dreptul SC X SRL de a emite facturi cu TVA pentru inchirierea bunurilor imobile pentru care, in calitate de furnizor al serviciilor nu a exercitat optiunea privind taxarea operatiunii, in urma transmiterii notificarii la organul fiscal la data de 29.09.2010, se retine ca in situatia depunerii notificarii privind optiunea de taxare in anul 2010 pentru operatiunile de inchiriere de bunuri imobile prevazute la art. 141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal efectuate pentru perioada 2008-2009, aceasta ar ramane valabil exercitata chiar daca notificarea s-a depus ulterior inchirierii bunurilor, avand in vedere ca prevederile pct.38 din normele metodologice aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2010 nu conditioneaza dreptul persoanelor impozabile de a exercita optiunea de taxare in cazul inchirierii bunurilor de data notificarii, **cu conditia ca aceasta sa fi avut loc inainte de finalizarea inspectiei fiscale**. Ori, asa cum se poate constata, contestatara anexeaza in sustinerea contestatiei notificările inregistrate la organele fiscale ulterior inregistrării operatiunilor si **ulterior finalizării inspectiei fiscale**, in conditiile in care pentru o operatiune incheiata nu se poate reveni asupra regimului fiscal al TVA.

Prin urmare, **SC X SRL ar fi avut dreptul de a-si exercita optiunea privind taxarea inchirierii bunurilor imobile, pentru facturile emise cu TVA catre beneficiari,**

chiar in situatia transmiterii cu intarziere a notificarii la organul fiscal, cu conditia ca societatea sa fi comunicat aceasta notificare organului fiscal inainte de finalizarea inspectiei fiscale.

Ca atare, nu poate fi retinuta simpla afirmatie a contestatarei privind anexarea la contestatie a notificarilor, avand in vedere neindeplinirea conditiilor de aplicare a art.141 alin.3 din Codul fiscal pentru rambursarea TVA, in conditiile in care prin completarea pct.38 din normele metodologice, incepand cu data de 1 ianuarie 2008, si a celor din data de 1 ianuarie 2010, legiuitorul a avut in vedere caracterul explicativ al prevederii legale, respectiv: depunerea cu întârziere a notificarii nu anuleaza dreptul de optiune privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, **cu conditia ca notificarea sa fie prezentata in timpul inspectiei fiscale.**

Se retine ca prevederile legale de mai sus sunt in concordanta cu cele ale jurisprudentei Curtii Europene de Justitie exprimata in prevederile Deciziei n.C.183/30.03.2006-Sectiunea 1 pronuntata de Curtea Europeana de Justitie, cu privire la principiul de drept fiscal potrivit caruia statele membre au dreptul de a impune termene privind optiunea taxarii.

Potrivit prevederilor art.56, art.64, art.65, art.94 si art.105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, inspectia fiscala are obligatia examinarii tuturor documentelor justificative si a evidentelor financiar-contabile si fiscale si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, iar contribuabilii **sa depuna documente si evidente care sa justifice si sa probeze actele si faptele rezultate din activitatea sa in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.**

Se constata faptul ca, societatea nu s-a conformat acestor reglementari legale, desi trebuia sa aiba cunostinta de faptul ca, neprezentarea notificarii privind taxarea unor operatiuni scutite in mod expres prin efectul legii pana la data incheierii inspectiei fiscale si emiterii raportului de inspectie fiscala (17.09.2010) si a emiterii deciziei de impunere intocmita ca urmare a inspectiei fiscale (20.09.2010), respectiv pana la data de **24.09.2010** cand a fost comunicata decizia de impunere atrage pierderea dreptului de a beneficia de deducere a TVA.

In conditiile in care inspectia fiscala a fost finalizata si raportul de inspectie fiscala a fost comunicat societatii, SC X SRL a pierdut dreptul de a opta (retroactiv) pentru taxarea operatiunilor mai sus amintite.

Fata de cele prezentate se retine ca, prezentarea in sustinerea contestatiei a notificarilor depuse la organul fiscal teritorial de-abia in data de 29.09.2010, in conditiile in care inspectia fiscala a fost incheiata la data de 24.09.2010 reprezinta un document pro-cauza.

Ca atare, avand in vedere si dispozitiile art.213 ain.(1) din Codul de procedura fiscala: "**În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în**

raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii", urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL pentru TVA stabilita suplimentar de plata in suma de Y1 lei.

3.2. Referitor la majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suma de Y2 lei, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care in sarcina acesteia a fost stabilita o diferenta de TVA pentru care s-a dispus respingerea contestatiei.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. /20.09.2010 i s-au stabilit societatii accesorii aferente TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata de inspectia fiscala in suma de Y1 lei, calculate pentru perioada 08.09.2006-30.06.2010.

Prin contestatia formulata, societatea nu aduce nici un argument privind accesoriiile calculate si nu depune nici un document din care sa rezulte modul de calcul al accesoriiilor contestate.

In drept, potrivit art.119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(...)

"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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**"

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. In cazul diferentelor suplimentare de creante fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Intrucat in ceea ce priveste debitul de natura TVA in suma de Y1 lei, contestatia a fost respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind accesoriiile contestate, urmeaza a se respinge contestatia si pentru accesoriiile aferente in suma de Y2 lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. /20.09.2010, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principalem"**.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.126 alin.(9), art. 141 alin.(2) lit.e) si art.145 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.38 si pct.40 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare din anul 2007, pct.26 din HG nr.1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, in vigoare de la data de 01.01.2008, pct.11 si pct.12 din HG nr.1620/2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, in vigoare de la data de 01.01.2010, art.119, art. 120, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru TVA stabilita suplimentar de plata in suma de Y1 lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /20.09.2010, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 2.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.