

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 74 din 26.02.2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**,
cu sediul in str., nr., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./14.01.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./14.01.2010, inregistrata sub nr./14.01.2010 de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC ABC SRL nr./21.12.2009, inregistrata sub nr./22.12.2009.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/30.10.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009 si comunicata sub semnatura in data de 23.11.2009.

SC ABC SRL contesta suma de **S lei** reprezentand:

- P1 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- N1 lei impozit pe veniturile obtinute de persoane juridice nerezidente;
- N2 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute de persoane juridice nerezidente;
- V1 lei TVA de plata;
- V2 lei majorari de intarziere aferente TVA de plata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, 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 ABC SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia generala la SC ABC SRL, pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/30.10.2009, prin care s-a stabilit obligatii fiscale suplimentare in quantum total de T lei.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita anulara in parte a deciziei de impunere contestate, aratand urmatoarele:

1. Pentru diferentele reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, contestatoarea sustine ca pentru dividendele in suma de D lei, repartizate asociatului unic strain din profitul anului 2003, impozitul a fost calculat corect si virat integral cu OP nr.

...../18.01.2005 in suma de X1 lei noi si OP nr./13.04.2005 in suma de X2 lei noi, iar in fisa fiscala a societatii au fost calculate si majorari de intarziere in suma de M lei noi. Din dividendele repartizate, doar suma de D1 lei a fost acordata, parte in ianuarie 2005, parte in aprilie 2005, diferenta de D2 lei existand si in prezent in soldul creditor al contului 457 "Dividende de plata".

In subsidiar, societatea sustine ca majorarile de intarziere sunt eronat calculate si obligatia fiscala nu s-a nascut la data retinuta de organele de control, respectiv 31.12.2004, in raport de dispozitiile art. 23 din Codul de procedura fiscala si art. 116 alin. 5 din Codul fiscal, in masura in care modificarea termenului de plata pentru dividendele cuvenite nerezidentilor a fost introdusa abia prin Legea nr. 343/2006, in vigoare de la data de 01.01.2007, astfel ca pentru dividendele distribuite si neplatite la nivelul anului 2003 noile norme nu sunt aplicabile.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, SC ABC SRL sustine ca operatiunile de furnizare de produse utilizate exclusiv in activitatea de cercetare stiintifica, pe baza contractelor de import in comision incheiate cu universitati si institute de cercetari, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, avand in vedere prevederile art. 141 alin. 2 lit. 1) din Codul fiscal.

Societatea considera ca sunt intrunite cumulativ cele trei conditii pentru a beneficia de scutire, si anume:

- operatiunile au fost afectate unei activitati scutite (activitatea de cercetare-stiintifica prevazuta de art. 141 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal) intrucat societatea a livrat instrumente si aparate stiintifice, piese de schimb etc. pentru institute de cercetare care fac parte din categoria institutiilor de utilitate publica cu activitatea principala cercetarea stiintifica, incadrandu-se astfel in prevederile art. 141 alin. 1 lit. a) din Codul fiscal;

- taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate nu a fost dedusa, intrucat la importul in comision al bunurilor a beneficiat de scutire de TVA in baza prevederilor art. 51 lit. b) si art. 52 alin. 2 lit. a) din O.G. nr. 59/2003;

- bunurile au fost achizitionate dupa data de 01.07.1993, respectiv in perioada 2004-2006.

Un alt motiv de nelegalitate al decizei de impunere este faptul ca organele fiscale au ignorat prevederile O.G. nr. 59/2003 prin care s-au acordat facilitati in favoarea institutelor de cercetare desemnate de Ministerul Educatiei, Cercetarii si Tineretului, destinatie recunoscuta de acest minister prin adresa nr./04.02.2004;/07.11.2005, iar daca bunurile au fost livrate cu TVA scopul O.G. nr. 59/2003 nu ar mai fi fost atins.

3. Referitor la suma de P1 lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, societatea sustine ca la stabilirea acestora organele de control nu au tinut cont de impozitul pe profit virat in plus in suma de A lei, in perioada anterioara initierii si finalizarii inspectiei fiscale. Desi plusul provine din plata efectuata in data de 25.10.2007, organele de control au calculat accesoriile fara sa tina cont de acesta, sustinand, verbal, ca majorarile se vor recalcula prin fisa fiscala, aspect ce nu s-a reglementat.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/30.10.2009, organele fiscale au stabilit obligatii fiscale suplimentare in quantum total de T lei, contestate in parte pentru suma de S lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2004 - 31.12.2008.

3.1. Referitor la impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente si accesoriile aferente

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta asupra fondului

cauzei privitor la datorarea obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile obtinute de persoanele juridice nerezidente si accesorii aferente, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au efectuat constatari complete referitoare la situatia dividendelor distribuite si achitate asociatului unic, persoana juridica straina si au stabilit scadenta impozitului prin asimilare cu un alt tip de impozit prevazut de Codul fiscal.

In fapt, prin decizia de impunere nr. yyy/30.10.2009 organele fiscale au stabilit diferente suplimentare de impozit pe veniturile obtinute de persoanele juridice nerezidente in suma de NT1 lei si accesorii aferente in suma de NT2 lei, din care SC ABC SRL contesta doar suma de N1 lei debit si suma de N2 lei majorari de intarziere.

Din raportul de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009 rezulta ca societatea a acordat asociatului unic persoana juridica straina austriaca dividende conform bilantului contabil al anului 2003 in suma de D lei, pentru care nu a constituit si nu a declarat impozitul cu retinere la sursa corespunzator de D lei x 15% = N1 lei.

Ca urmare, in conformitate cu prevederile art. 116 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct. 13 alin. (3) din Normele metodologice, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara in contul impozitului pe veniturile obtinute de persoanele juridice nerezidente in suma de N1 lei si accesorii aferente in suma de N2 lei, calculate incepand cu data de 01.01.2005 si pana la data de 30.10.2009, conform anexei nr. 2 la raportul de inspectie fiscala si deciziei de impunere.

Prin contestatia formulata SC ABC SRL invoca, in principal, faptul ca impozitul a fost calculat corect si virat integral, iar dividendele au fost partial achitate asociatului unic, ramanand in sold dividende neachitate in suma de D2 lei si, in subsidiar, calcularea eronata a accesoriilor si stabilirea incorecta a datei de 31.12.2004 ca moment al nasterii creantei fiscale.

In drept, potrivit art. 115 si art. 116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. 115. - (1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt:

a) dividende de la o persoana juridica romana;

Art. 116. - (1) **Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din România se calculeaza, se retine si se varsa la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.**

(2) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 5% pentru veniturile din dobanzile la depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire la banci si alte institutii de credit autorizate si situate in Romania;

b) 20% pentru veniturile obtinute din jocurile de noroc, prevazute la art. 115 alin. (1) lit. p);

c) 15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.

(5) **Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul**, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza plata catre bugetul de stat".

Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, alin. (5) al art. 116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a fost modificat si completat prin Legea nr. 343/2006, astfel:

"Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului si se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine si se varsa, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti. *In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau*

asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv".

Totodata, avand in vedere faptul ca societatea contestatoare invoca plata integrala a impozitului, prin viramente bancare efectuate in 18.01.2005 si 13.04.2005, in speta sunt incidente si dispozitiile art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in forma in vigoare in anul 2005, potrivit carora "(2) **Plata obligatiilor fiscale** se efectueaza de catre debitori, **distinct, pe fiecare impozit**, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere".

In acest sens, conform O.M.F.P. nr. 281/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a, fiecare obligatie bugetara datorata se inscrie in declaratie cu denumirea prevazuta in Nomenclatorul prevazut in anexa nr. 3 la ordin, respectiv:

- pozitia 23: Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (art. 69 Titlul III din Codul fiscal);

- pozitia 30: Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoanele fizice (art. 114 din Codul fiscal);

- pozitia 31: Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoanele juridice (art. 114 din Codul fiscal).

Astfel, conform prevederilor legale antecitate, dividendele platite persoanelor juridice nerezidente sunt supuse impozitului prin retinere la sursa, care trebuie declarat si virat intr-un cont bugetar distinct, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare in care s-au platit dividendele. Incepand cu anul 2007, impozitul trebuie achitat si in situatia in care dividendele au fost distribuite actionarilor/asociatilor nerezidenti, dar acestea nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care in care s-au aprobat situatiile financiare anuale care au stat la baza repartizarii profitului pentru dividende.

In speta, SC ABC SRL a distribuit in anul 2004 din profitul aferent anului 2003 dividende catre asociatul unic - persoana juridica straina - in suma bruta de D lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- societatea a achitat "c/v impozit dividende 2003" cu OP nr./18.01.2005 in suma de X1 lei in data de 18.01.2005, respectiv cu OP nr./13.04.2005 in suma de X2 lei noi in contul RO54TREZ70320060104XXXXX, fara ca aceste sume sa se regasesca ca atare in fisa sintetica pe platitor prezentata in sustinerea cauzei;

- prin declaratia initiala depusa sub nr./27.06.2005 societatea a declarat un impozit datorat pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice in suma de X2 lei;

- prin declaratia rectificativa nr./05.07.2005 societatea a corectat impozitul declarat initial, declarand ca datorat un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de 2X2 lei;

- la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, prin adresa nr./11.02.2010 organele de inspectie fiscala comunica faptul ca societatea nu a prezentat in timpul inspectiei cele doua ordine de plata si ca baza de date privind evidenta fiscala a fost transferata intrucat societatea face parte din categoria contribuabililor mijlocii.

Potrivit art. 94 si art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 94. - (2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, **corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale**, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...).**

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

- a) **examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului;**
- b) **verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;**
- c) **discutarea constatarilor si solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai contribuabililor sau imputernicitii acestora, dupa caz;**
- d) solicitarea de informatii de la terti;
- e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale (...);

"Art. 109. - (2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente **in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale.** In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

De asemenea, potrivit art. 6 din actul normativ sus-mentionat "organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce îi revin, relevanta starilor de fapt fiscale si **sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete** asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza", iar conform art. 65 alin. (2) "**organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt**, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, 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.

Avand in vedere cele anterior prezentate, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au efectuat o inspectie fiscala generala la SC ABC SRL pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008, inclusiv in ceea ce priveste impozitarea veniturilor din dividende obtinute de asociatul unic - persoana juridica straina, *fara sa verifice daca societatea a retinut si declarat impozitul aferent in contul bugetar corespunzator*, respectiv in contul "impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice", *astfel incat sa determine in mod corect diferenta suplimentara de impozit fata de creanta fiscala existenta in momentul inceperii inspectiei fiscale* si, in masura in care societatea a declarat eronat impozitul, respectiv pentru un cont bugetar care nu corespunde tipului de impozit datorat, sa-si exercite rolul activ si sa determine situatia fiscala corecta a societatii.

Desi impunerea a fost efectuata in temeiul art. 116 din Codul fiscal, care prevede ca impozitul este datorat pana la data de *25 a lunii urmatoare platii veniturilor* (din dividende), organele de inspectie fiscala nu au efectuat nicio constatare cu privire la momentul platii dividendelor si la sumele platite efectiv, astfel ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la sustinerea societatii referitoare la plata partiala a dividendelor si nici cu privire la scadenta impozitului datorat.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au stabilit ca termen de plata pentru impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente data de 31.12.2004, prin asimilare cu termenul de plata prevazut de art. 71 alin. (1) din Codul fiscal, in conditiile in care acest articol de lege se refera la impunerea veniturilor din dividende realizate de persoanele fizice rezidente conform Titlului III din Codul fiscal, iar termenul de plata pentru dividendele distribuite si neachitate nerezidentilor (31 decembrie a anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale) a fost stabilit prin Legea nr. 343/2006, in vigoare de la data de 1 ianuarie 2007.

In consecinta, se retine ca organele de inspectie fiscala nu au examinat toate elementele situatiei de fapt, nu au cercetat toate documentele si evidentele fiscale ale societatii si informatiile din fisa pe platitor intocmita de administratia fiscala, nu au clarificat si determinat corect situatia fiscala a societatii si au stabilit termene de plata pentru impozit pe baza prevederilor legislative care nu erau in vigoare si/sau prin asimilare cu alte tipuri de impozite si taxe, motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

"12.7. *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".

Pe cale de consecinta, decizia de impunere nr. yyy/30.10.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009 va fi desfiintata in parte pentru impozitul pe veniturile obtinute de persoanele juridice nerezidente in suma de N1 lei si accesorii aferente in suma de N2 lei, urmand ca organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ contestat, sa procedeze la o noua verificare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin examinarea integrala a situatiei dividendelor distribuite si achitate de societate asociatului unic - persoana juridica straina -, inclusiv prin verificarea concordantei dintre datele din evidenta contribuabilului cu cele din evidenta fiscala cu si stabilirea tratamentului fiscal corespunzator in raport de dispozitiile legale incidente impozitarii acestui tip de venituri.

3.2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata si accesoriiile aferente

Cauza supusa solutionarii este daca livrarea de aparatura si instrumente stiintifice anterior importate este o operatiune taxabila, in conditiile in care scutirea de taxa pe valoarea adaugata se aplica doar activitatilor de cercetare-dezvoltare cuprinse in Planul national sau finantate specific, nu si achizitiilor efectuate in vederea realizarii unor astfel de activitati.

In fapt, prin decizia de impunere nr. yyy/30.10.2009 organele fiscale au stabilit diferente suplimentare de TVA de plata in suma de VT1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de VT2 lei, calculate de la data de 25.07.2004 pana la data de 30.10.2009.

Din raportul de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009 rezulta ca diferentele provin din:

- V1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de V2 lei reprezentand TVA colectata pentru livrari de instrumente si aparatura stiintifice, importate in baza unor contracte de import in comision incheiate cu I.N.C.D. Cantacuzino si contracte sau comenzi cu universitati sau alte institute de cercetare si livrate fara TVA catre acesti beneficiari;

- V3 lei si majorari de intarziere aferente in suma de V4 lei reprezentand TVA colectata suplimentar pentru depasirea cheltuielilor de protocol;

- V5 lei si majorari de intarziere in suma de V6 lei reprezentand TVA colectata suplimentar pentru bunurile constatate lipsa in gestiune, neimputabile.

Prin contestatia formulata SC ABC SRL contesta doar diferentele si accesoriiile aferente stabilite de organele de inspectie fiscala prin colectarea TVA pentru livrarile de instrumente si aparatura stiintifice, sustinand ca acestea se incadreaza in scutirea prevazuta de

art. 141 alin. 1 lit. l) din Codul fiscal, indeplind cele trei conditii cumulative prevazute de acest act normativ.

In drept, potrivit art. 1, art. 126, art. 127, art.141 si art. 142 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in forma in vigoare pentru perioada 2004-2006:

"Art. 1 - (3) **In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal**".

"Art. 126. - (1) *In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind **operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:***

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1);
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

(2) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri.

(3) Operatiunile care se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata sunt denumite in continuare operatiuni impozabile.

(4) Operatiunile impozabile pot fi:

- a) *operatiuni taxabile*, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;
- b) *operatiuni scutite cu drept de deducere*, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata, dar este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata datorate sau platite pentru bunurile sau serviciile achizitionate. In prezentul titlu, aceste operatiuni sunt prevazute la art. 143 si art. 144;

c) *operatiuni scutite fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata si nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata datorate sau platite pentru bunurile sau serviciile achizitionate. In prezentul titlu, aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;*

d) *operatiuni de import scutite de taxa pe valoarea adaugata*, prevazute la art. 142, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in vama".

"Art. 127. - (1) Este considerata *persoana impozabila orice persoana care desfasoara*, de o maniera independenta si indiferent de loc, *activitati economice* de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, **activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora**. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate".

"Art. 141. - (2) **Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:**

a) **activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor, precum si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare, in programele-nucleu si in planurile sectoriale**, prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile ulterioare, precum si **activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare finantate in parteneriat international, regional si bilateral;**

[...]

l) **livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite in baza prezentului articol, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor respective nu a fost dedusa**, precum si livrarile de bunuri a caror achizitie a facut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform art. 145 alin. (7) lit. b)".

"Art. 142. - Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

- a) importul de bunuri a caror livrare in Romania este scutita de taxa pe valoarea adaugata;
- b) bunurile introduse in tara de calatori sau de alte persoane fizice cu domiciliul in tara ori in strainatate, in conditiile si in limitele stabilite potrivit reglementarilor legale in vigoare, pentru regimul vamal aplicabil persoanelor fizice; [...]"

Totodata, conform pct. 43 din Normele metodologice date in aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

"43. Se incadreaza in prevederile art. 141 alin. (2) lit. 1) din Codul fiscal livrarile de bunuri care au fost achizitionate dupa data de 1 iulie 1993, **daca acestea au fost destinate realizarii de operatiuni scutite, pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere**, precum si livrarile de bunuri a caror achizitie a facut obiectul excluderii dreptului de deducere conform art. 145 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal. Nu se incadreaza in aceasta categorie bunurile pentru care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata conform pro-rata".

Din cadrul legislativ antecitat rezulta ca, in cadrul operatiunilor impozabile ce intra in sfera de aplicare a TVA, operatiunile prevazute la art. 141 din Codul fiscal sunt operatiuni scutite fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata si nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata datorate sau platite pentru bunurile sau serviciile achizitionate.

Fiind vorba de operatiuni scutite, termenii utilizati de lege pentru a stabili operatiunile scutite de TVA sunt de stricta interpretare, avand in vedere ca scutirile reprezinta derogari de la regimul general de taxare, potrivit caruia, in principiu, este supusa TVA orice operatiune care indeplineste cele patru conditii cumulative stabilite de legiuitor, respectiv constituie livrare de bunuri sau prestare de servicii pe teritoriul Romaniei, efectuata cu plata de o persoana impozabila in cadrul activitatii sale economice.

Astfel, potrivit art. 141 din Codul fiscal, sunt operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

- **activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare** efectuate cu plata (in beneficiul unui client/finantator), indiferent de persoana care le realizeaza, **daca indeplinesc doua conditii alternative:**

✓ fie sunt aferente programelor, subprogramelor, proiectelor si actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare, in programele-nucleu si in planurile sectoriale;

✓ fie sunt finantate in parteneriat international, regional si bilateral;

- livrarile de bunuri care **au fost afectate** unei activitati scutite fara drept de deducere, cu alte cuvinte bunurile **achizitionate si destinate realizarii de operatiuni scutite**, pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere in momentul achizitiei.

In speta, SC ABC SRL a livrat bunuri catre institute de cercetare-dezvoltare si universitati, in baza unor contracte de import in comision si/sau comenzi, operatiune supusa regimului general de taxare, potrivit art. 126 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

Contrar sustinerilor societatii contestatoare, aceasta operatiune nu intra sub incidenta prevederilor art. 141 alin. (2) lit. 1) din Codul fiscal, pentru motivele ce succed:

1. In primul rand, sustinand ca bunurile (instrumente si aparatura stiintifica, piese de schimb etc.) sunt afectate activitatii de cercetare-dezvoltare, **societatea confunda propria activitate de "intermedieri in comertul cu diverse produse" cu activitatea de cercetare-dezvoltare desfasurata de alte persoane impozabile**. Or, analiza fiecarei operatiuni ce intra in sfera de aplicare a TVA se face prin verificarea indeplinirii cumulative a celor patru conditii impuse de legiuitor, individual, pentru fiecare persoana impozabila ce desfasoara activitati economice constand in livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate cu plata pe teritoriul Romaniei.

Astfel, textul de lege invocat prevede ca sunt scutite de taxa "**livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite**", de unde rezulta ca este vorba de doua categorii de

operatiuni: activitati scutite in baza art. 141 din Codul fiscal si livrari de bunuri care au fost folosite/destinate in vederea realizarii acestor activitati. Prin urmare, din interpretarea logico-gramaticala a textului de lege invocat, **nu livrarile de bunuri care vor fi destinate in vederea realizarii activitatii de cercetare-dezvoltare sunt scutite de TVA**, ci livrarile de bunuri **care au fost deja folosite** in vederea realizarii unei astfel de activitati si, mai apoi, sunt livrate intra sub incidenta prevederilor art. 141 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal, asa cum reiese si din pct. 43 din Normele metodologice date in aplicarea acestui articol.

De altfel, a accepta ca sub incidenta scutirii ar intra toate livrarile de bunuri care vor fi destinate activitatilor scutite fara drept de deducere, ar presupune ca persoanele care efectueaza livrari de bunuri sa intreprinda propriile demersuri si sa stabileasca daca activitatile tuturor clientilor lor fac parte sau nu din categoria activitatilor prevazute de art. 141 din Codul fiscal si daca acestia indeplinesc conditiile in vederea aplicarii scutirii, ceea ce, evident, excede principiilor care stau la baza sistemului taxei pe valoarea adaugata. In sprijinul acestei idei vine si faptul ca, asa cum s-a aratat mai sus, nu toate activitatile de cercetare-dezvoltare au intrat sub incidenta scutirii prevazuta de art. 141 alin. (2) lit. a), ci numai cele care erau in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare sau aveau o anumita finantare, *ceea ce contestatoarea nu este in masura sa probeze in conditiile in care nu ea a desfasurat astfel de activitati.*

Dimpotriva, persoana impozabila care a achizitionat bunurile este singura in masura sa determine daca, intr-adevar, bunurile au fost folosite/afectate unei activitati care indeplineste conditiile de scutire prevazute de legiuitor, astfel incat, in momentul livrarii acestor bunuri catre o alta persoana impozabila, sa fie in masura sa aplice scutirea de taxa pentru operatiunea de livrare a acestor bunuri. Spre exemplu, daca un institut de cercetare-dezvoltare a achizitionat bunuri pentru care nu si-a dedus taxa intrucat a realizat exclusiv activitati de cercetare-dezvoltare scutite, in momentul in care va livra/valorifica/vinde acele bunuri va realiza o operatiune de livrare scutita de TVA.

Cum societatea contestatoare nu a desfasurat ea insasi nicio operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata, nici bunurile achizitionate nu au putut fi afectate/destinate unei asemenea activitati, nefiind astfel incidente dispozitiile art. 141 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal in momentul livrarii bunurilor catre beneficiari, indiferent de statutul acestora.

2. Faptul ca bunurile au fost achizitionate dupa data de 01.07.1993, iar la importul acestora nu a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata nu prezinta nicio relevanta **intrucat lipsa deducerii este consecinta neplatii taxei la momentul vamuirii si nicidecum a folosirii bunurilor de catre contestatoarea insasi in vederea realizarii de activitati scutite**, dupa cum s-a aratat anterior.

Se retine ca, in materia taxei pe valoarea adaugata, scutirile de taxa pentru importuri sunt cele prevazute in mod specific la art. 142 din Codul fiscal, intre care nu se regaseste si importul de aparatura si instrumente destinate activitatii de cercetare-dezvoltare.

3. Prevederile art. 51 lit. b) si art. 52 alin. 2 lit. a) din O.G. nr. 59/2003 prin care s-au acordat facilitati in favoarea institutelor de cercetare desemnate de Ministerul Educatiei, Cercetarii si Tineretului nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, chiar daca autoritatea vamala a aplicat eronat scutirea de la plata drepturilor de import pentru bunurile in cauza, intrucat pentru importurile realizate dupa data de 1 ianuarie 2004 sunt aplicabile doar scutirile prevazute de art. 142 din Codul fiscal, conform dispozitiilor art. 1 alin. (3) din acelasi act normativ, care consacra prevalenta dispozitiilor Codului fiscal asupra oricaror prevederi de natura fiscala din alte acte normative.

De altfel, cu privire la livrarea bunurilor provenite din import catre institute de cercetare-dezvoltare si universitati, intr-o speta similara, prin adresa nr./17.09.2008 Directia de legislatie in domeniul TVA din Ministerul Economiei si Finantelor a comunicat organelor fiscale urmatoarele:

"[...] Subliniem faptul ca scutirea de TVA se aplica doar activitatilor realizate de catre unitatile de cercetare-dezvoltare, nu si achizitiilor efectuate de aceste institutii in vederea desfasurarii activitatii lor.

Intrucat scutirea prevazuta mai sus era o scutire fara drept de deducere, taxa aferenta achizitiilor efectuate reprezenta o cheltuiala pentru institutiile respective, care nu aveau posibilitatea de a recupera sumele respective de la bugetul de stat.

Prin urmare, scutirea prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal aplicabil pana la data aderarii, nu este aplicabila SC [...], care ar fi trebuit sa factureze cu TVA bunurile livrate catre institutiile respective, chiar daca autoritatea vamala a aplicat eronat scutirea de la plata drepturilor de import pentru bunurile in cauza".

In consecinta, operatiunile de livrare de bunuri catre institute de cercetare-dezvoltare si universitati realizate de SC ABC SRL sunt operatiuni taxabile, pentru care societatea era obligata sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru diferenta suplimentara de TVA in suma de V1 lei si, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de V2 lei.

3.3. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta daca societatea datoreaza accesoriile aferente diferentelor suplimentare de impozit pe profit, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere sumele achitate de societate in contul impozitului pe profit stabilit ca datorat.

In fapt, conform deciziei de impunere nr. yyy/30.10.2009 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC ABC SRL diferente suplimentare de impozit pe profit aferente perioadei 01.01.2004-31.12.2008 in suma de PT1 lei si majorari de intarziere in suma de PT2 lei, calculate pana la data de 30.10.2009.

In drept, potrivit art. 115, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

"Art. 115. - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, **stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:**

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata [...];

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii** (...)

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

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

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(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 sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

Avand in vedere prevederile legale sus-mentionate se retine faptul ca, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale de catre debitori, acestia datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere pana la stingerea obligatiilor care le-au generat, inclusiv in cazul diferentelor suplimentare stabilite in urma inspectiei fiscale.

Din anexele nr. 3.1-3.5 la raportul de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009 privind situatia debitelor suplimentare si accesoriilor aferente impozitului pe profit si din celelate documente existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- pentru anul 2004: debit impozit pe profit - P3 lei, accesorii aferente P4 lei, calculate incepand cu data de 25.01.2005 si pana la data de 30.10.2009 inclusiv;
- pentru anul 2005: debit impozit pe profit - P5 lei, accesorii aferente P6 lei, calculate incepand cu data de 25.07.2005 si pana la data de 30.10.2009 inclusiv;
- pentru anul 2006: pierdere fiscala;
- pentru anul 2007: debit impozit pe profit - P7 lei, accesorii aferente P8 lei, calculate incepand cu data de 25.07.2007 si pana la data de 30.10.2009 inclusiv;
- pentru anul 2008: debit impozit pe profit - P9 lei, accesorii aferente P10 lei calculate incepand cu data de 25.07.2008 si pana la data de 30.10.2009 inclusiv.
- din fisa sintetica totala rezulta ca societatea a declarat un impozit pe profit datorat pentru trimestrul III 2007 in suma de P11 lei, achitat cu ordin de plata in data de 25.10.2007;
- prin declaratia anuala de impozit pe profit aferenta anului 2007 societatea a declarat pierdere fiscala si un impozit pe profit de recuperat in suma de P12 lei;
- pentru perioada ianuarie 2008 - septembrie 2009 societatea a declarat, inclusiv prin declaratie rectificativa un impozit pe profit datorat cumulativ in suma de P13 lei;

Prin contestatia formulata SC ABC SRL contesta in parte accesorii stabilite pentru suma de P1 lei, pe motiv ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont in calcul de impozitul ramas virat in plus in suma de A lei, in baza platii efectuate in data de 25.10.2007.

Cu privire la acest aspect, art. 94 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

"(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

- a) **examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului;**
- b) **verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;**
- c) discutarea constatarilor si solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai contribuabililor sau imputernicitii acestora, dupa caz;
- d) solicitarea de informatii de la terti;
- e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;
- f) **stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora (...)**".

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilit ca diferenta suplimentara fata de impozitul declarat in evidenta fiscala, organele de inspectie fiscala aveau obligatia sa calculeze corect accesorii, tinand cont de scadenta obligatiilor principale, de data stingerii acestora si de platile efectuate, in raport de situatia existenta in evidenta fiscala.

Totodata, se retine faptul ca sanctiunea constand in aplicarea de accesorii vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, astfel ca majorarile de intarziere se calculeaza numai *asupra obligatiilor ramase de plata in raport cu obligatiile datorate*, organele de

inspectie fiscala avand obligatia sa tina cont de sumele achitate de contribuabili in vederea stabilirii accesoriilor.

De asemenea, orice obligatie bugetara stabilita prin acte administrative fiscale (cum sunt deciziile de impunere) este datorata de contribuabili si intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu prevederile art. 24 din Codul de procedura fiscala, plata efectuata de contribuabili reprezinta o modalitate de stingere a acesteia.

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia 3/2008 a Comisiei de proceduri fiscale, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.801/2008, aplicabil spetei pentru egalitate de tratament, care precizeaza:

"In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, pana la inspectia fiscala valorificata prin intocmirea raportului nr. zzzzz/30.10.2009 si emiterea deciziei de impunere nr. yyy/30.10.2009, societatea nu a mai fost verificata anterior din punct de vedere fiscal, astfel ca pe numele acesteia nemaifiind emis, pana la data comunicarii deciziei contestate, niciun alt act administrativ fiscal, respectiv decizie de impunere prin care sa fie instiintata ca are anumite obligatii de plata in contul impozitului pe profit.

Prin urmare, se retine ca fondata afirmatia societatii potrivit careia organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de suma achitata si ramasa nefolosita pentru stingerea unor obligatii stabilite anterior printr-un titlu de creanta, respectiv decizie de impunere.

Cum accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor de plata neachitate la termen, deci majorarile de intarziere sunt stabilite in sarcina contestatoarei fara ca organele de inspectie fiscala sa fi avut in vedere situatia de fapt, respectiv plata efectuata de societate in data de 25.10.2007 si ramasa neutilizata pana la data finalizarii inspectiei fiscale.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au facut nicio referire cu privire la modalitatea de stingere a impozitului pe profit, desi prin adresa nr./26.01.2010 li s-a solicitat in mod expres comunicarea calculului majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit, tinand cont de vechimea obligatiilor si de ordinea de stingere, organul de solutionare a contestatiilor este in imposibilitatea sa se pronunte asupra datei stingerii pentru fiecare din obligatiile suplimentare de plata stabilite in contul impozitului pe profit.

In consecinta, se retine ca intemeiata afirmatia contestatoarei potrivit careia organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de plata efectuata in data de 25.10.2007, motiv pentru care in baza prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***", urmeaza a se desfiinta in parte decizia de impunere nr. yyy/30.10.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. zzzzz/30.10.2009 pentru accesorii aferente impozitului pe profit in suma de P1 lei, urmand ca organele fiscale sa incheie un nou act administrativ fiscal prin care sa reanalizeze platile efectuate de societate in raport cu evidenta fiscala.

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1 alin. (3), art. 115 alin. (1) lit. a), art. 116 alin. (1), alin. (2) lit. c) si alin. (5), art. 126 alin. (4) lit. c), art. 127 alin. (2), art. 141 alin. (2) lit. a) si l) si art. 142 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 43 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 6, art. 65 alin. (2), art. 94 alin. 92) si alin. (3), art. 109 alin. (2), art. 115 alin. (1) si alin. (2), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si alin. (2) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 1 din Decizia 3/2008 a Comisiei de proceduri fiscale, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.801/2008 si pct.12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/30.10.2009, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru TVA de plata in suma de V1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de V2 lei.

2. Desfiinteaza in parte decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/30.10.2009, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru impozitul pe veniturile obtinute de persoane juridice nerezidente in suma de N1 lei, majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute de persoane juridice nerezidente in suma de N2 lei si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de P1 lei, urmand a se incheia o noua decizie de impunere prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii bugetare si care va avea in vedere prevederile legale aplicabile in speta si considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.