



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR.94 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL** ..., cu sediul în ..., str. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., ap....., județul

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2008** emisă de Administrația finanțelor publice ..., în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - impozit pe veniturile din dividende;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... lei - fond risc datorat de angajator
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de risc;
- ... lei - CAS suportată de angajați;
- ... lei - majorări aferente CAS suportată de angajați;

- ... lei - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de garantare;
- ... lei - CAS suportată de angajator;
- ... lei - majorări aferente CAS suportată de angajator;
- ... lei - CASS suportată de angajați;
- ... lei - majorări aferente CASS suportată de angajați;
- ... lei - CASS suportată de angajator;
- ... lei - majorări aferente CASS suportată de angajator;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... lei - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajați;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajator;
- ... lei - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajator.

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

Dosarul contestației a fost transmis biroului de soluționare a contestațiilor cu adresa .../...2009.

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, societatea susține următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

Societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală au stabilit, suplimentar, impozit pe veniturile microintreprinderilor, în sumă de ... lei, aferent trimestrului IV 2008, întrucât

acest impozit a fost înregistrat în evidența contabilă și declarat la organul fiscal teritorial.

În susținere, societatea contestatoare depune balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2008 și Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, depusă la Administrația finanțelor publice ... în data de 25.02.2009.

De asemenea, societatea susține că, suma de ... lei, reprezentând diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor între evidența pe plătitor de la nivelul AFP ... și evidențele contabile ale societății, nu i se poate imputa atâta timp cât datele din evidența contabilă proprie coincid cu datele din declarațiile fiscale depuse la organul fiscal teritorial.

Societatea contestatoare arată că, potrivit prevederilor art. 85 din O.G. 92/2003, obligațiile către bugetul de stat se stabilesc fie prin declarație fiscală fie prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

În situația prezentată, obligația societății către bugetul de stat, constând în impozit pe veniturile microintreprinderilor aferent trimestrului IV 2008, a fost dublată în evidențele fiscale, înregistrarea acesteia fiind făcută atât pe baza declarației fiscale depusă de societate cât și pe baza Deciziei de impunere nr..../...2009.

2. Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor în sumă totală de ... lei, precum și majorările de întârziere aferente, în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - fond risc datorat de angajator
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de risc;
- ... lei - CAS suportată de angajați;
- ... lei - majorări aferente CAS suportată de angajați;
- ... lei - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de garantare;
- ... lei - CAS suportată de angajator;
- ... lei - majorări aferente CAS suportată de angajator;
- ... lei - CASS suportată de angajați;

- ... lei - majorări aferente CASS suportată de angajați;
- ... lei - CASS suportată de angajator;
- ... lei - majorări aferente CASS suportată de angajator;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... lei - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajați;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajator;
- ... lei - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajator.

Societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală au stabilit, suplimentar, impozit pe veniturile din salarii și contribuții aferente salariilor aferente trimestrului IV 2008, întrucât aceste obligații de plată au fost înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal teritorial.

În susținere, societatea contestatoare depune bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2008 și Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, depusă la Administrația finanțelor publice ... în data de 25.02.2009.

Societatea contestatoare arată că, potrivit prevederilor art. 85 din O.G. 92/2003, obligațiile către bugetul de stat se stabilesc fie prin declarație fiscală fie prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

În situația prezentată, quantumul obligațiilor societății către bugetul de stat, constând în impozit pe veniturile din salarii și contribuții aferente salariilor aferente trimestrului IV 2008, a fost dublat în evidențele fiscale, înregistrarea acestora fiind făcută atât pe baza declarației fiscale depusă de societate cât și pe baza Deciziei de impunere nr..../...2009.

3. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

a) Referitor la constatarea organelor de inspecție potrivit căreia societatea evidențiază, până în luna noiembrie 2008, taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei, sumă care nu se mai regăsește în soldul contului 4423 „TVA de plată” din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2008, petenta susține că această constatare este eronată întrucât, societatea nu și-a întrerupt activitatea pe această perioadă, astfel că s-au înregistrat operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care au influențat rulajele conturilor de TVA.

b) Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă trimestrului IV 2008, societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală au stabilit acest debit, întrucât această obligație de plată a fost înregistrată în evidența contabilă și declarată la organul fiscal teritorial.

În susținere, societatea contestatoare depune balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2008 și Decontul de taxă pe valoarea adăugată, depus la Administrația finanțelor publice ... în data de 25.02.2009.

Societatea contestatoare arată că, potrivit prevederilor art. 85 din O.G. 92/2003, obligațiile către bugetul de stat se stabilesc fie prin declarație fiscală fie prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

În situația prezentată, quantumul obligației către bugetul de stat, reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă trimestrului IV 2008, a fost dublată în evidențele fiscale, înregistrarea acesteia fiind făcută atât pe baza Decontului de taxă pe valoarea adăugată, depus de societate cât și pe baza Deciziei de impunere nr..../...2009.

4. Cu privire la impozitul pe dividende în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

Societatea contestatoare consideră că, stabilirea în sarcina sa a impozitului pe dividende este lipsită de sens, întrucât:

- în evidența contabilă nu este înregistrată nici o operațiune privind plata dividendelor;
- nu are la bază un temei legal care să permită organelor de inspecție stabilirea acestui tip de impozit asupra sumei de ... lei (sumă ce se regăsește în soldul debitor al contului 461 „Debitori diverși”) și asupra sumei de ... lei (sumă ce se regăsește în soldul debitor al contului 5311 „Casa”).

II. Prin raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. .../...2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../...2009, organele de inspecție fiscală ale Administrației finanțelor publice ..., au stabilit, suplimentar, în sarcina **SC X SRL ...**, obligații fiscale în sumă totală de **... lei**, reprezentând:

- **... lei** - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- **... lei** - majorări aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- **... lei** - taxă pe valoarea adăugată;
- **... lei** - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;

- ... **lei** - impozit pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - impozit pe veniturile din dividende;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... **lei** - fond risc datorat de angajator
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente fondului de risc;
- ... **lei** - CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente fondului de garantare;
- ... **lei** - CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajator.

1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Cu ocazia efectuării controlului, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, în anul 2007 societatea a realizat venituri în suma de ... lei pentru care a calculat și înregistrat în evidența contabilă, impozit pe

veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei, declarând la organul fiscal teritorial doar suma de ... lei.

În anul 2008, societatea a realizat venituri în sumă totală de ... lei pentru care a calculat, înregistrat și declarat la organul fiscal teritorial impozit pe profit în sumă de ... lei.

În timpul controlului, organele de inspecție au procedat la recalcularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2008, stabilind suplimentar suma de ... lei.

Totodată, organele de inspecție au constatat că, impozitul pe veniturile microintreprinderilor evidențiat în fișa plătitorului este mai mic cu suma de ... lei față de cel înregistrat în evidența contabilă.

Pentru perioada supusă controlului, organele de inspecție au stabilit, suplimentar, impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei (... lei + ... lei).

Pentru neplata în termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, stabilit suplimentar, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei.

2. Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor în sumă totală de ... lei, precum și majorările de întârziere aferente, în sumă totală de ... lei, astfel:

Organele de inspecție au constatat că, societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor, înregistrate în evidența contabilă proprie, în sumă totală de ... lei, astfel

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - fond risc datorat de angajator
- ... lei - CAS suportată de angajați;
- ... lei - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... lei - CAS suportată de angajator;
- ... lei - CASS suportată de angajați;
- ... lei - CASS suportată de angajator;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajator;

Pentru neplata în termen a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor aferente salariilor au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... **lei** - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente fondului de risc;
- ... **lei** - majorări aferente CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente fondului de garantare;
- ... **lei** - majorări aferente CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajator.

3. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

Din verificarea efectuată, organele de inspecție au constatat că, în perioada iulie 2002 - noiembrie 2008, societatea înregistrează, în sold, taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei. În luna noiembrie 2008, societatea diminuează nejustificat obligația de plată către bugetul statului, reprezentând taxă pe valoarea adăugată ca urmare efectuării operațiunii contabile, 4423 „TVA de plată” = 461 „Debitori diverși” cu suma de ... lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial taxa pe valoarea adăugată datorată, în sumă de ... lei, aferentă trimestrului IV 2008.

Față de cele constatate, organele de inspecție au determinat, suplimentar, pentru perioada supusă controlului, taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei).

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei.

4. Cu privire la impozitul pe dividende în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

Prin raportul de inspecție fiscală contestat, organele de inspecție au consemnat următoarele, *„Din verificarea efectuată și din declarațiile administratorului societății s-a constatat că, în cursul anului 2007 au fost achitate dividende nete în sumă de ... lei, care, în mod eronat, au fost înregistrate în debitul contului 461 „Debitori diverși”, fără a se înregistra și declara impozit pe dividende.”*

Referitor la operațiunile înregistrate prin intermediul contului 461 „Debitori diverși, organele de inspecție fiscală precizează că, în cursul lunii noiembrie 2008, societatea a înregistrat în creditul acestui cont suma de ... lei, *„prin debitarea unor conturi de obligații bugetare (TVA, impozit pe dividende, etc.)”*

De asemenea, organele de inspecție consemnează faptul că, *„în cursul lunii decembrie 2008 administratorul societății a ridicat suma de ... lei, dividende nete, din casieria societății fără ca operațiunea să fie înregistrată în evidența contabilă și fără a se evidenția și declara impozitul pe dividende aferent”*

Organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe dividende în sumă de ... lei, asupra sumei nete de ... lei (... + ...).

Totodată, din verificarea efectuată, organele de inspecție au constatat că, societatea evidențiază în contabilitate, în perioada ianuarie 2006 - noiembrie 2008, impozit pe dividende în sumă de ... lei, impozit nedeclarat organului fiscal teritorial. În luna noiembrie 2008, societatea diminuează nejustificat obligația de plată către bugetul statului, reprezentând impozit pe dividende, ca urmare efectuării operațiunii contabile, 446.3 „Impozit pe dividende” = 461 „Debitori diverși” cu suma de ... lei.

Pentru perioada supusă controlului, organele de inspecție au stabilit suplimentar, impozit pe dividende în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei).

Pentru neplata în termen a impozitului pe dividende, stabilit suplimentar, organele de inspecție au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusa verificării, se rețin următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, în anul 2007 societatea a realizat venituri în suma de ... lei pentru care a calculat și înregistrat în evidența contabilă, impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei, declarând la organul fiscal teritorial doar suma de ... lei.

În anul 2008, societatea a realizat venituri în sumă totală de ... lei pentru care a calculat, înregistrat și declarat la organul fiscal teritorial impozit pe profit în sumă de ... lei.

În timpul controlului, organele de inspecție au procedat la recalcularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2008, stabilind suplimentar suma de ... lei.

Totodată, organele de inspecție au constatat că, impozitul pe veniturile microintreprinderilor evidențiat în fișa plătitorului este mai mic cu suma de ... lei față de cel înregistrat în evidența contabilă.

Pentru perioada supusă controlului, organele de inspecție au stabilit, suplimentar, impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei (... lei + ... lei).

Pe de altă parte, societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală au stabilit, suplimentar, impozit pe veniturile microintreprinderilor, în sumă de ... lei, aferent trimestrului IV 2008, întrucât acest impozit a fost înregistrat în evidența contabilă și declarat la organul fiscal teritorial în data de 25.02.2009.

De asemenea, societatea susține că, suma de ... lei, reprezentând diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor între evidența pe plătitor de la nivelul AFP ... și evidențele contabile ale societății, nu i se poate imputa atâta timp cât datele din evidența contabilă proprie coincid cu datele din declarațiile fiscale depuse la organul fiscal teritorial.

În susținerea celor afirmate, societatea contestatoare depune balanțele de verificare încheiate pentru lunile noiembrie și decembrie 2008 precum și Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente trimestrului IV 2008, înregistrată la Administrația finanțelor publice ... în data de 25.02.2009.

În drept, art. ...3 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a

efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

“Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. ... alin. (4);

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

De asemenea, art. 94 alin.(2) și alin. (3) lit. din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

“(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;[...]”

Având în vedere documentele depuse de societatea contestatoare, prin referatul cu propunerile de soluționare a contestațiilor, organele de inspekție consemnează faptul că, SC X SRL ...a depus la Administrația finanțelor publice ..., în data de 25.02.2009, Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente trimestrului IV 2008, potrivit căreia a fost declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei.

Prin același referat, organele de inspecție au propus admiterea contestației formulată de petentă pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei.

Se reține că organele de inspecție fiscală nu au clarificat situația privind diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2007, în sumă de ... lei, având în vedere faptul că, societatea a calculat și înregistrat în evidența contabilă impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei și a declarat la organul fiscal teritorial doar suma de ... lei.

De asemenea, se reține că, din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă de unde provine diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de ... lei stabilită suplimentar prin decizia de impunere contestată.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus, precum și de faptul că din actele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu claritate baza de calcul a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, D.G.F.P. a județului ... nu se poate pronunța asupra cuantumului impozitului pe veniturile microintreprinderilor, cuprins în decizia de impunere contestată, astfel că se aplică prevederile art. ...6 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 10.../2004, prevede următoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 1... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecință, se impune **desființarea Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Administrația finanțelor publice ..., în ceea ce privește **impozitul pe veniturile microintreprinderilor** în suma de **... lei și majorările de întârziere de ... lei**, precum și capitolul din raportul de inspecție fiscală referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, pe baza căruia a fost emisă această decizie, urmând a se reface controlul, și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Totodată, la reverificare se vor analiza și celelalte argumente ale contestatoarei.

2. Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor în sumă totală de ... lei, precum și majorările de întârziere aferente, în sumă totală de ... lei, astfel:

În fapt, organele de inspecție au constatat că, societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor, înregistrate în evidența contabilă proprie, în sumă totală de ... lei, astfel

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - fond risc datorat de angajator
- ... lei - CAS suportată de angajați;
- ... lei - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... lei - CAS suportată de angajator;
- ... lei - CASS suportată de angajați;
- ... lei - CASS suportată de angajator;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... lei - contribuție fond somaj suportată de angajator;

Pe de altă parte, societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală au stabilit, suplimentar, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor, aferente trimestrului IV 2008, întrucât aceste obligații de plată către bugetul consolidat al statului au fost înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal teritorial în data de 25.02.2009.

În susținerea celor afirmate, societatea contestatoare depune balanțele de verificare încheiate pentru lunile noiembrie și decembrie 2008 precum și Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente trimestrului IV 2008, înregistrată la Administrația finanțelor publice ... în data de 25.02.2009.

În drept, art. ...3 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

“Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. ... alin. (4);

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

De asemenea, art. 94 alin.(2) și alin. (3) lit. din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

“(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;[...]

Având în vedere documentele depuse de societatea contestatoare, prin referatul cu propunerile de soluționare a contestațiilor, organele de inspekție consemnează faptul că, SC X SRL ...a depus la Administrația

finanțelor publice ..., în data de 25.02.2009, Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente trimestrului IV 2008, potrivit căreia au fost declarate impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor, în sumă totală de ... lei

Prin același referat, organele de inspecție au propus admiterea contestației formulată de petentă pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor, în sumă totală de ... **lei**, astfel:

- ... **lei** - impozit pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - fond risc datorat de angajator
- ... **lei** - CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... **lei** - CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajator;

Se reține că organele de inspecție fiscală nu au clarificat situația privind diferențele stabilite suplimentar, în sumă totală de 9.778 lei, reprezentând:

- ... **lei** - impozit pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - fond risc datorat de angajator
- ... **lei** - CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... **lei** - CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajați;

- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajator, în sensul că, nu au fost analizate cauzele care generat diferențele constatate între datele din evidența contabilă a societății și datele existente în fișa plătitorului.

De asemenea, se reține că, din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă de unde provin aceste diferențe cuprinse în decizia de impunere contestată.

Prin urmare, tinând cont de cele precizate mai sus, precum și de faptul că din actele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu claritate baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor, D.G.F.P. a județului ... nu se poate pronunța asupra cuantumului acestor obligații către bugetul consolidat al statului, cuprinse în decizia de impunere contestată, astfel că se aplică prevederile art. ...6 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 10.../2004, prevede următoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 1... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecință, se impune **desființarea Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Administrația finanțelor publice ..., în ceea ce privește impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor în suma totală de ... **lei**, și **majorările de intarziere de ... lei**, precum și capitolul din raportul de inspecție fiscală referitor la impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor, pe baza căruia a fost emisă această decizie, urmând a se reface controlul, și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Totodată, la reverificare se vor analiza și celelalte argumente ale contestatoarei.

3. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

În fapt, organele de inspecție au constatat că, în perioada iulie 2002 - noiembrie 2008, societatea înregistrează, în sold, taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei. În luna noiembrie 2008, societatea diminuează nejustificat obligația de plată către bugetul statului, reprezentând taxă pe valoarea adăugată ca urmare efectuării operațiunii contabile, 4423 „TVA de plată” = 461 „Debitori diverși” cu suma de ... lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial taxa pe valoarea adăugată datorată, în sumă de ... lei, aferentă trimestrului IV 2008.

Față de cele constatate, organele de inspecție au determinat, suplimentar, pentru perioada supusă controlului, taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei).

Pe de altă parte, petenta susține că aceste constatari sunt eronate întrucât:

- în perioada iulie 2002 - noiembrie 2008, societatea nu și-a întrerupt activitatea, astfel că, s-au înregistrat operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care au influențat rulajele conturilor de TVA;
- taxa pe valoarea adăugată aferentă trimestrului IV 2008 a fost înregistrată în evidența contabilă și declarată la organul fiscal teritorial în data de 25.02.2009.

În susținere, societatea contestatoare depune bilanțul de verificare încheiat la data de 31.12.2008 și Decontul de taxă pe valoarea adăugată, depus la Administrația finanțelor publice ... în data de 25.02.2009.

Totodată, societatea contestatoare susține că, în situația prezentată, cuantumul obligației către bugetul de stat, reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă trimestrului IV 2008, a fost dublată în evidențele fiscale, înregistrarea acesteia fiind făcută atât pe baza Decontului de taxă pe valoarea adăugată, depus de societate cât și pe baza Deciziei de impunere nr..../...2009.

În drept, art. ...3 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a

efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

“Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. ... alin. (4);

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

De asemenea, art. 94 alin.(2) și alin. (3) lit. din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

“(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;[...]”

Având în vedere documentele depuse de societatea contestatoare, prin referatul cu propunerile de soluționare a contestațiilor, organele de inspekție consemnează faptul că, SC X SRL ...a depus la Administrația finanțelor publice ..., în data de 25.02.2009, Decontul de taxă pe valoarea adăugată, aferent trimestrului IV 2008, potrivit căruia a fost declarată taxă pe valoarea adăugată de plată, în sumă de ... lei

Prin același referat, organele de inspecție au propus admiterea contestației formulată de petentă pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în sumă de ... lei.

Se reține că organele de inspecție fiscală nu au clarificat situația privind diferența de taxă pe valoarea adăugată, în sumă totală de ... lei, formată din:

- ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, evidențiată în contabilitate, ca obligație de plată, obligație ce a fost anulată în luna noiembrie 2008, prin operațiunea contabilă, 4423 „TVA de plată” = 461 „Debitori diverși” cu suma de ... lei;
- ... lei, reprezentând diferență taxă pe valoarea adăugată aferentă trimestrului IV 2008, nedeclarată la organul fiscal teritorial.

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei, referitor la diferențele de taxă pe valoarea adăugată, în sumă totală de ... lei, se rețin următoarele:

- referitor la taxa pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei, datorată de către societate (fiind înregistrată în contabilitatea proprie în perioada iulie 2002 - noiembrie 2008), cuprinsă în decizia de impunere contestată, organele de inspecție fiscală nu au precizat dacă în această perioadă, societatea a depus sau nu deconturi de TVA și nici dacă această sumă se regăsește sau nu în aceste deconturi;
- organele de inspecție nu justifică diferența de ... lei, dintre taxa pe valoarea adăugată aferentă trimestrului IV 2008, în sumă de ... lei, cuprinsă în decizia de impunere contestată (pe motiv că a fost evidențiată în contabilitate dar nedeclarată la organul fiscal) și suma de ... lei, cuprinsă în decontul de TVA prezentat ulterior;
- potrivit bilanței de verificare, prezentată în susținerea contestației, în luna decembrie 2008, societatea repune în rulajul creditor al contului 4423 „TVA de plată” suma de ... lei.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus, precum și de faptul că din actele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu claritate baza de calcul a taxei pe valoarea adăugată, D.G.F.P. a județului ... nu se poate pronunța asupra cuantumului taxei pe valoarea adăugată, cuprinsă în decizia de impunere contestată, astfel că se aplică prevederile art. ...6 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 10.../2004, prevede următoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 1... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecință, se impune **desființarea Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Administrația finanțelor publice ..., în ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată** în suma de ... lei și **majorările de întârziere** de ... lei, precum și capitolul din raportul de inspecție fiscală referitor la taxa pe valoarea adăugată, pe baza căruia a fost emisă această decizie, urmând a se reface controlul, și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Totodată, la reverificare se vor analiza și celelalte argumente ale contestatoarei.

4. Cu privire la impozitul pe dividende în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei

În fapt, organele de inspecție au constatat că, în cursul anului 2007 societatea a achitat dividende nete în sumă de ... lei, care, în mod eronat, au fost înregistrate în debitul contului 461 „Debitori diverși”, pentru care nu s-a calculat, declarat și virat impozit pe dividende.

De asemenea, organele de inspecție au constatat că, *„în cursul lunii decembrie 2008 administratorul societății a ridicat suma de ... lei, dividende nete, din casieria societății fără ca operațiunea să fie înregistrată în evidența contabilă și fără a se evidenția și declara impozitul pe dividende aferent.”*

Organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe dividende în sumă de ... lei, asupra sumei nete de ... lei (... + ...).

Totodată, din verificarea efectuată, organele de inspecție au constatat că, societatea evidențiază în contabilitate, în perioada ianuarie 2006 - noiembrie 2008, impozit pe dividende în sumă de ... lei, impozit nedeclarat organului fiscal teritorial.

Prin contestația formulată, **SC X SRL** arată că, stabilirea în sarcina sa a impozitului pe dividende este lipsită de sens, întrucât:

- în evidența contabilă nu este înregistrată nici o operațiune privind plata dividendelor;

- nu are la bază un temei legal care să permită organelor de inspecție stabilirea acestui tip de impozit asupra sumei de ... lei (sumă ce se regăsește în soldul debitor al contului 461 „Debitori diverși”) și asupra sumei de ... lei (sumă ce se regăsește în soldul debitor al contului 5311 „Casa”).

În drept, Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, la art. 7 alin. (12) lit. d), precizează următoarele:

“Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

dividend - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, **exceptând**

d) [...] Dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică depășește prețul pieței pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferența se tratează drept dividend. De asemenea, dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend”.

Potrivit textului de lege citat mai sus, se reține că dividendul este definit ca o distribuire de bani, efectuată de o societate comercială către o persoană ce deține titluri de participare la societatea respectivă.

În cazul în speță, organele de inspecție au consemnat faptul că, societatea comercială a înregistrat, în cursul anului 2007, plăți în sumă de ... lei, sumă ce se regăsește înregistrată, la data 30.11.2008, în debitul contului 461 „Debitori diverși” în timp ce prin contestație, petenta susține că suma de ... lei, reprezintă soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” „înregistrat în bilanța de verificare încheiată la 31.12.2006, constând în sume nedecontate până la data bilanțului” transferat în luna decembrie 2007 în debitul contului 461 „Debitori diverși”, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. .../2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, modificat și completat prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2374/2007.

De asemenea prin raportul de inspecție fiscală, organele de control consemnează faptul că, „La data efectuării inspecției fiscale, societatea înregistrează în contul 1... „Rezultatul reportat” suma de ... lei, reprezentând profit nerepartizat aferent exercițiilor financiare precedente”, fără să precizeze profiturile obținute pe fiecare exercițiu financiar în parte.

Deși, prin Nota explicativă din data de 12.11.2008, unul dintre asociații societății recunoaște că, soldul contului debitor al contului 461 „Debitori diverși” reprezintă „bani luați în avans de administrator și netrecuți ca dividende în acte”, din documentele aflate în dosarul cauzei nu au putut fi analizate operațiunile efectuate prin contul 542 „Avansuri de trezorerie” și respectiv contul 461 „Debitori diverși”, în sensul că:

- nu au fost identificate persoanele către care au fost efectuate plățile
- nu se cunosc datele la care au fost efectuate plățile
- nu se cunoaște scopul în care au fost efectuate aceste plăți.

Din documentele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu claritate dacă sumele, în cauză, au fost plătite către asociați și dacă au fost, sau nu, utilizate în folosul personal al acestora, pentru ca suma de ... lei să fie încadrată în categoria dividendelor

În ceea ce privește constatarea organelor de inspecție referitoare la faptul că, *„în cursul lunii decembrie 2008 administratorul societății a ridicat suma de ... lei, dividende nete, din casieria societății fără ca operațiunea să fie înregistrată în evidența contabilă și fără a se evidenția și declara impozitul pe dividende aferent.”*, se rețin următoarele:

- potrivit balanței de verificare încheiată la data de 31.12.2008, contul 5311”Casa” prezintă un sold debitor, în sumă de ... lei;
- capitalul social al societății comerciale este de ... lei și reprezintă aportul, în părți egale al celor doi asociați;
- în dosarul cauzei nu există documente, din care să rezulte dacă suma de ... lei, există faptic în casieria societății, la data de 31.12.2008 s-au a fost plătită către asociați sau către alte persoane.

Prin urmare, tinând cont de cele precizate mai sus, precum și de faptul că din actele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu claritate baza de calcul impozitului pe dividende, D.G.F.P. a județului ... nu se poate pronunța asupra cuantumului impozitului pe dividende, cuprins în decizia de impunere contestată, astfel că se aplică prevederile art. ... alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 10.../2004, prevede următoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 1... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecință, se impune **desființarea Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Administrația finanțelor publice ..., în ceea ce privește **impozitul pe dividende** în suma de **... lei și majorările de întârziere de ... lei**, precum și capitolul din raportul de inspecție fiscală referitor la impozitul pe dividende, pe baza căruia a fost emisă această decizie, urmând a se reface controlul, și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Totodată, la reverificare se vor analiza și celelalte argumente ale contestatoarei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 206 și art. ...6 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere nr. .../...2008 emisă de Administrația finanțelor publice ..., privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de **... lei**, reprezentând:

- **... lei** - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- **... lei** - majorări aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- **... lei** - taxă pe valoarea adăugată;
- **... lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **... lei** - impozit pe veniturile din salarii;

- ... **lei** - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - impozit pe veniturile din dividende;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... **lei** - fond risc datorat de angajator
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente fondului de risc;
- ... **lei** - CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente CAS suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție la fondul de garantare creanțe salariale;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente fondului de garantare;
- ... **lei** - CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente CAS suportată de angajator;
- ... **lei** - CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente CASS suportată de angajați;
- ... **lei** - CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente CASS suportată de angajator;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajați;
- ... **lei** - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajați;
- ... **lei** - contribuție fond somaj suportată de angajator;
- ... **lei** - majorări aferente contribuției la fondul de somaj suportată de angajator.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,

...