

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 69 din 10.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 27.09.2006 asupra contestatiei depuse de ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" impotriva deciziei de impunere din 08.08.2006, emisa de Activitatea de Control Fiscal, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe dividende;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" solicita admiterea acesteia si anulara actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

Avand in vedere calitatea asociatiei composesorale, vanzarea de masa lemnoasa pe picior nu se incadreaza in categoria faptelor de comert prevazuta de art. 3 din Codul comercial si intrucat nu a obtinut nici un profit, asa cum este acesta definit de lege, nu datoreaza impozit pe profit.

Contestatoarea considera ca este nelegala calcularea pentru aceeasi suma atat a impozitului pe venit cat si a impozitului pe dividende, fiind vorba de o dubla impunere.

Asociatiei nu ii sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat nu are obiect de activitate asa cum au societatile comerciale sau alte organizatii asimilate acestora, nu este

nici subiect al raportului juridic fiscal, conform art. 17 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si nici debitor, asa cum este definit de art. 25 din acelasi act normativ.

Prin vanzarea materialului lemnos au fost valorificate niste drepturi succesoriale, care sunt scutite de taxe.

Evidenta contabila in partida dubla a fost tinuta la insistenta organelor de inspectie fiscala, in conditiile in care nu avea aceasta obligatie.

Prin impartirea sumei obtinute in urma vanzarii la membrii asociatiei composesorale rezulta ca suma obtinuta de fiecare dintre acestia este sub 10.000 euro. Dupa scaderea cheltuielilor notariale, ocazionate de perfectarea actului in forma autentica, precum si a altor cheltuieli, fiecare membru a primit aproximativ 900 de euro, fiind intocmite tabele cu seria si numarul de buletin precum si semnatura acestora, iar pragul minim pentru care se datoreaza sume catre bugetul de stat este de 1.000 euro.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal, care a stat la baza deciziei de impunere din 08.08.2006, s-au constatat urmatoarele:

ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" a fost verificata de catre organele de control din cadrul Garzii Financiare, fiind incheiat procesul verbal din 16.03.2006.

La solicitarea Inspectoratului de Politie, prin adresa inregistrata la Activitatea de Control Fiscal in 09.05.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au efectuat un control in data de 14.06.2006, constatand ca asociatia nu conducea evidenta contabila si au intocmit procesul verbal din 15.06.2006, prin care s-a aplicat amenda contraventionala si s-a acordat un termen de 30 de zile pentru refacerea evidentei contabile, conform prevederilor art. 26 din Legea nr. 82/1991, republicata.

Referitor la impozitul pe profit, din actele puse la dispozitie in data de 21.07.2006 de catre domnul Y, in calitate de presedinte al ASOCIATIEI COMPOSESORAT "X", organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta a intocmit la data de 30.06.2006 o singura balanta de verificare, pentru intreaga perioada in care si-a desfasurat activitatea, in care sunt reflectate toate operatiunile economice.

Ulterior, au fost intocmite balante de verificare distincte, la 31.12.2005, pentru anul 2005 si la 30.06.2006 pentru perioada 01.01.2006 - 30.06.2006.

Conform balantei de verificare la 31.12.2005, societatea inregistreaza venituri, obtinute din vanzarea materialului lemnos pe picior catre SC Z SRL, in baza contractului de vanzare-cumparare mobilier, autentificat in 01.06.2005, respectiv cheltuieli, realizand un profit, pentru care societatea nu calculeaza, nu evidentiaza, nu declara si nu achita la bugetul de stat impozitul pe profit.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca asociatia este cuprinsa in sfera contribuabililor care sunt obligati la plata impozitului pe profit, conform art. 13 lit. a) din Legea nr. 571/2003, fiind persoana juridica romana.

Veniturile obtinute din vanzarea masei lemnoase pe picior sunt venituri impozabile cuprinse in baza de calcul a impozitului pe profit, conform art. 19 din Legea nr. 571/2003, nefiind cuprinse in categoria veniturilor neimpozabile, prevazute expres prin art. 15 si art. 20 din acelasi act normativ.

Asociatia a inregistrat la pozitia 6 din registrul jurnal intocmit pentru luna decembrie 2005 intrarea materialului lemnos prin debitul contului 300 "Materii prime", in corespondenta cu contul 458 "Decontari din operatiuni in participatie". Aceasta operatiune presupune constituirea unei obligatii de plata fata de terte persoane pentru materiile prime intrate in gestiune, fapt care nu este real, deoarece materialul lemnos a intrat in patrimoniul asociatiei cu titlu gratuit, fiind atribuit acesteia prin sentinta civila din 26.11.2002 a Judecatoriei.

In fapt, valoarea inregistrata in aceste conturi reprezinta totalul sumelor inscrise in "Tabelul nominal cu membrii composesoratului", in care sunt trecuti membrii composesori, seria si numarul de buletin, suma primita si semnatura.

Acest document atesta plata unor sume catre membrii composesori, dupa incasarea contravalorii masei lemnoase vandute in luna iunie 2005, fara a fi obtinute in contrapartida materii prime de la acestia.

Prin acelasi registru jurnal, la pozitia 7, se inregistreaza intrarea de marfuri prin contul 371, fiind diminuat totodata stocul de materii prime din contul 300.

Valoarea marfurilor inregistrate in contabilitate prin contul 371 a stat la baza efectuarii operatiunii contabile de la pozitia 8 din registrul jurnal, prin care sunt inregistrate descarcarea din gestiune a marfurilor vandute si cheltuieli cu costul marfurilor vandute.

Aceasta succesiune de operatii a avut drept rezultat inregistrarea in contabilitate a unor cheltuieli cu costul marfurilor

vandute, cheltuieli care sunt nedeductibile fiscal, deoarece inregistrarea lor in evidenta contabila s-a facut fara documentele justificative prevazute la art. 6 din Legea nr. 82/1991, republicata iar operatiunea de achizitie de material lemnos nu a fost efectuata, intrarea in posesia asociatiei a bunurilor respective fiind facuta cu titlu gratuit, in baza hotararii judecatoresti.

Consecinta inregistrarii acestor cheltuieli in evidenta contabila este diminuarea bazei de calcul a impozitului pe profit si implicit a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

Luand in considerare soldul contului 121 "Profit sau pierdere", conform balantei de verificare la 31.12.2005 si cheltuielile nedeductibile fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil, calculand un impozit pe profit suplimentar.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia nu a inregistrat in aceasta perioada venituri scutite de la plata impozitului pe profit prevazute de art. 15 alin. (2), astfel ca nu s-a acordat facilitatea prevazuta la art. 15 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 .

Impozitul pe profit mentionat mai sus nu a fost calculat si declarat de unitatea verificata la unitatea fiscala teritoriala, termenul de declarare si de achitare al acestuia fiind data de 15.02.2006.

Prin nedeterminarea impozitului pe profit, au fost incalcate prevederile art. 15 alin. (3), coroborat cu art. 17 din Legea nr. 571/2003, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 203/2005 si Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 33/2006 iar prin nedeclararea impozitului pe profit la organul teritorial s-au incalcat prevederile art. 189 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

In perioada 01.01.2006 - 30.06.2006, ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" a inregistrat o pierdere, fiind inregistrate cheltuieli cu colaboratorii, cheltuieli cu onorariul avocatului si cheltuieli cu amenzi, fara a inregistra venituri.

Ca urmare, pierderea fiscala inregistrata la 30.06.2006 este in suma de ... lei, cheltuielile cu amenzile fiind nedeductibile fiscal, conform art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

In urma controlului s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar, iar conform art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata prin Legea nr. 210/2005, au fost calculate majorari de intarziere, pentru perioada 01.01.2006 - 25.07.2006.

Referitor la impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala au constatat ca sumele platite membrilor composesoratului in luna

iunie 2005 indeplinesc conditiile pentru a fi considerate dividende asa cum sunt definite la art. 7 pct. 12 din Legea nr. 571/2003.

Organele de inspectie fiscala considera ca desi asociatia nu a depus bilant contabil pentru anul 2005 si nu exista o hotarare a adunarii generale a asociatilor privind forma de repartizare a profitului, platile acordate membrilor compozesori in baza tabelului nominal reprezinta in fapt dividende, pentru care se datoreaza impozit.

Impozitul datorat pentru dividendele repartizate este cu termen de plata in data de 30.04.2006 (data la care trebuia depus bilantul contabil de catre asociatie, conform legislatiei in vigoare).

Prin nedeterminarea impozitului datorat au fost incalcate prevederile art. 67 din Legea nr. 571/2003 iar prin nedeclararea acestuia au fost incalcate prevederile art. 189 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

A fost stabilit un impozit pe dividende suplimentar iar pentru neachitarea acestuia la termenul legal au fost calculate majorari de intarziere, pentru perioada 01.05.2006 - 02.08.2006.

Prin decizia de impunere din 08.08.2006, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, impozit de dividende si majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de ASOCIATIA COMPOSESORAT "X", impotriva deciziei de impunere din 08.08.2006, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand impozit pe profit si impozit pe dividende, cu majorarile de intarziere aferente.

In fapt, ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" a fost constituita in temeiul Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr 169/1997, a statutului autentificat in 01.04.2002 si a sentintei civile din 26.11.2002 a Judecatoriei, in conditiile in care aceasta era

singura posibilitate legala pentru fostii membri ai formelor asociative de proprietate asupra terenurilor cu vegetatie forestiera de a-si redobandi dreptul de proprietate asupra acestor terenuri.

In drept, art. 26 alin. (1) din Legea nr. 1/2000 prevede:

“(1) Fostilor membri ai formelor asociative de proprietate asupra terenurilor cu vegetatie forestiera, composesorate, obsti de mosneni in devalmasie, obsti razesesti nedivizate, paduri graniceresti si alte forme asociative asimilate acestora, precum si mostenitorilor acestora, care au formulat cereri de reconstituire a dreptului de proprietate in baza art. 46 din Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicata, li se va elibera un singur titlu de proprietate, cu mentiunea la titular: “composesorat”, “obste de mosneni”, “obste de razezi”, “paduri graniceresti”, alte asociatii si cu denumirea localitatii respective.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca membrii ASOCIATIEI COMPOSESORAT “X” sunt proprietarii de drept ai terenurilor cu vegetatie forestiera, fiindu-le eliberat titlu de proprietate comun.

Conform art. 28 alin. (1) si (4) din Legea nr. 1/2000 care precizeaza:

“In vederea organizarii exploatarei terenurilor forestiere prevazute la art. 26 din prezenta lege si a determinarii responsabilitatilor cu privire la exploatarea lor, persoanele indreptatite se vor constitui, in baza acestei legi, in formele asociative initiale de composesorat, paduri graniceresti, devalmasie de mosneni, obsti nedivizate de razezi etc.

(4) Prin hotarare judecatoreasca formele asociative de exploatare in comun, constituite in conditiile si cu respectarea regimului silvic prevazut de lege, dobandesc calitatea de persoana juridica. Hotararea judecatoreasca va fi inscrisa intr-un registru special tinut de judecatorie.”, ASOCIATIA COMPOSESORAT “X” este o persoana juridica fara scop lucrativ, constituita pentru realizarea intereselor de grup ale asociatilor proprietari, conform legislatiei silvice si ecologice.

Prin contractul de vanzare - cumparare mobiliar autentificat in 01.06.2005, ASOCIATIA COMPOSESORAT “X” vinde SC Z SRL intreaga cantitate de material lemnos pe picior aflata in proprietate.

SC Z SRL se obliga sa exploateze materialul lemnos pe o durata de 30 de ani, in conformitate cu toate avizele eliberate de Autoritatea Silvica, principalele obligatii ale acesteia fiind paza

suprafetei de padure, efectuarea lucrarilor de refacere a padurii, suportarea cheltuielilor de utilizare si intretinere a drumurilor forestiere si incheierea unui contract de paza cu Directia Silvica.

Din suma incasata, asociatia a distribuit cea mai mare parte membrilor composesoratului, conform "Tabelului nominal cu membrii composesoratului".

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au stabilit ca asociatia este cuprinsa in sfera contribuabililor obligati la plata impozitului pe profit, conform art. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

"Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

a) persoanele juridice romane;" iar veniturile obtinute din vanzarea de material lemnos sunt venituri impozabile cuprinse in baza de calcul a impozitului pe profit, fara sa tina cont de faptul ca acestea nu au fost obtinute de catre composesorat din desfasurarea unei activitati economice.

Prin vanzarea intregii cantitati de material lemnos pe care o aveau in proprietate, membrii composesori nu mai pot obtine venituri din exploatarea materialului lemnos, iar pentru a fi considerata activitate economica, din exploatarea bunurilor ar trebui sa se obtina venituri cu caracter de continuitate.

Avand in vedere ca ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" este conform statutului o persoana juridica fara scop lucrativ, avand doar rolul de a realiza interesele proprietarilor in concordanta cu legislatia silvica si ecologica iar terenul forestier se afla in proprietatea membrilor composesori, fiind dobandit prin sentinta din 26.11.2002 a Judecatoriei, ca urmare a reconstituirii dreptului de proprietate, se retine ca suma a fost obtinuta de catre acestia in urma vanzarii unui bun propriu.

In aceste conditii ar putea fi considerate ca venituri obtinute de ASOCIATIA COMPOSESORAT "X" din desfasurarea de activitati economice, cel mult diferenta dintre suma reprezentand pretul de vanzare al materialului lemnos si suma distribuita membrilor composesori.

La punctul 3.3. privind impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala *considera* ca suma acordata asociatilor in baza tabelului nominal reprezinta in fapt dividende, conform art. 7 pct. 12 din Legea nr. 571/2003 dar asa cum s-a aratat in continutul deciziei,

aceasta suma reprezinta contravaloarea proprietatii vandute de membrii composesori.

In ceea ce priveste conditiile procedurale privind intocmirea actelor administrative fiscale contestate, s-au retinut urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca termenul de declarare si achitare a impozitului pe profit stabilit suplimentar este 15.02.2006, in conditiile in care art. 35 alin. (6) si (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“Contribuabilii care efectueaza plati trimestriale si, respectiv, lunare platesc pentru ultimul trimestru sau pentru luna decembrie, in cazul Bancii Nationale a Romaniei, societatilor comerciale bancare, persoane juridice romane, si in in cazul sucursalelor din Romania ale bancilor, persoane juridice straine, o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal, respectiv o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru luna noiembrie a aceluasi an fiscal, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la data stabilita ca termen limita pentru depunerea situatiilor financiare ale contribuabilului.

Contribuabilii care au definitivat pana la data de 15 februarie inchiderea exercitiului financiar anterior, depun declaratia anuala de impozit pe profit si platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator.”

Intrucat ASOCIATIA COMPOSESORAT “X” nu a calculat impozitul pe profit aferent trimestrului III al anului 2005 si nici nu a definitivat pana la 15 februarie 2006 inchiderea exercitiului financiar anterior, se retine ca, in situatia in care ar datora impozit pe profit, aceasta avea obligatia sa plateasca impozitul pe profit aferent anului 2005 pana la data de 30.04.2006, cand expira termenul limita pentru depunerea situatiilor financiare.

De altfel, chiar organele de inspectie fiscala precizeaza in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006 ca ASOCIATIA COMPOSESORAT “X” nu a depus bilantul contabil pentru anul 2005 si a intocmit la data de 30.06.2006 o singura balanta de verificare in care sunt reflectate toate operatiunile economice, ulterior fiind intocmite balante de verificare distincte la data de 31.12.2005 si la data de 30.06.2006.

Mai mult, desi organele de inspectie fiscala au stabilit ca termenul de declarare si achitare a impozitului pe profit suplimentar,

este data de 15.02.2006, au calculat majorari de intarziere incepand cu data de 01.01.2006.

De asemenea, in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006 se precizeaza ca impozitul pe dividende avea termen de plata in data de 30.04.2006, cand trebuia depus bilantul contabil de catre asociatie, desi art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 10% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului de veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Astfel, daca organele de inspectie fiscala au considerat ca in luna iunie 2005 au fost platite dividende, impozitul pe dividende trebuia virat pana la data de 25.07.2005, iar daca suma reprezinta dividende aferente anului 2005, acestea nu puteau fi distribuite decat dupa incheierea exercitiului financiar al anului 2005, respectiv in anul 2006 iar virarea impozitului trebuia efectuata pana in data de 25 a lunii urmatoare platii acestora sau pana la data de 31 decembrie a anului 2006.

In ceea ce priveste decizia de impunere din 08.08.2006, care reprezinta titlul de creanta impotriva caruia se poate formula contestatie, s-a retinut ca nu contine temeiul de drept pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare.

Astfel, in ceea ce priveste impozitul pe profit, la punctul 2.1.3. din decizie este mentionat art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stabileste data platii impozitului pe profit si nu prevederile legale in baza carora s-a calculat impozitul pe profit suplimentar si baza legala incalcata, respectiv actul normativ si articolul.

Referitor la impozitul pe dividende, punctul 2.1.3. mentioneaza doar temeiul de drept pentru calculul majorarilor de intarziere, respectiv art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificat prin Legea nr. 210/2005.

In drept, art. 43 alin. (2) lit. f) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

f) temeiul de drept;”

Lit. e) punctul 2.2.3. din Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 972/2006 pentru aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” prevede:

“e) Informatiile din continutul “Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” se vor completa dupa cum urmeaza:

2.2.3. “Temeiul de drept” - se va inscrie detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, respectiv faptul ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod eronat impozitul pe profit si impozitul pe dividende iar decizia de impunere nu este intocmita conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1378/2005, punctul 1, referitor la impozitul pe profit si punctul 3.3. referitor la impozitul pe dividende, din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006, urmeaza sa fie desfiintate.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si avand in vedere art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, care precizeaza:

“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” precum si pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care prevede:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”,

punctul 1, referitor la impozitul pe profit si punctul 3.3, referitor la impozitul pe dividende, din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006 urmeaza sa fie desfiintate iar decizia de impunere din 08.08.2006 urmeaza sa fie anulata pentru suma totala reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, impozit pe dividende si majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea punctului 1 si 3.3 din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.08.2006 si anulara deciziei de impunere din 08.08.2006, in ceea ce priveste suma totala, reprezentand impozit pe profit si impozit pe dividende, cu majorarile de intarziere aferente.