



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. ... Suceava
Tel : int
fax

DECIZIA 25
din 20.03.2012

privind soluționarea contestației formulate de

.....,
din sat., județul Suceava,
CUI, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. din 10.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /10.02.2012, cu privire la contestația formulată de, CUI, din sat., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin:

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.;
 - Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.;
 - Dispoziția de măsuri nr. **din 22.12.2011**;
- emise de Activitatea de inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 22.12.2011, înregistrat sub nr. /23.12.2011.

Contestația a fost introdusă prin Cabinet de avocatură, în baza contractului de asistență juridică nr., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. din data de 27.01.2012, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că a convenit să fie reprezentat în această speță de către Cabinet de avocatură

Deoarece societatea nu precizează suma contestată, în temeiul pct.5.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG2/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresele nr. din data de 15.02.2012 și 06.03.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat petentei precizarea cuantumului acestei sume, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii.

Prin adresa transmisă la D.G.F.P. Suceava de, înregistrată sub nr.
din 16.03.2011, se face precizarea că suma contestată este în cuantum delei,
sumă stabilită de inspecția fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale
suplimentare de plată nr., reprezentând:

- Impozit pe venitul din salarii -lei;
- Majorări întârziere Impozit pe venitul din salarii -lei;
- CA Sociale angajator -lei;
- Majorări întârziere CA Sociale angajator - lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- Majorări întârziere CA Sociale individuală - lei ;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate individuală - lei ;
- CA șomaj angajator - lei ;
- Majorări întârziere CAS șomaj angajator - lei ;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Majorări întârziere CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Majorări întârziere Contribuție la fondul de garantare a creanțelor salariale –
..... lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Majorări întârziere Contribuție accidente de muncă și boli profesionale -.....
lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații lei ;
- Majorări întârziere Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei ;
- Impozit pe profit -lei ;
- Majorări întârziere Impozit pe profit -lei ;
- Impozit pe veniturile microîntreprinderilor - lei ;
- Majorări întârziere Impozit pe veniturile microîntreprinderilor - lei ;
- Taxă pe valoare adăugată - lei;
- Majorări întârziere taxă pe valoare adăugată - lei.

Contestația formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere
nr. și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată
stabilite de inspecția fiscală a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din
Ordonanța Guvernului nr.2/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 20.....
din Ordonanța Guvernului nr.2/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită
să se pronunțe asupra contestației.

I., CUI, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, Decizia de nemodificare a bazei de impunere, înregistrate la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. /23.12.2011 și Dispoziția de măsuri nr. din 22.12.2011.

În contestația formulată, petenta solicită anularea sumelor înscrise în conținutul deciziei de impunere compuse din impozite, taxe, contribuții stabilite suplimentar de plată și accesoriile aferente.

Contestatoarea menționează că, datorită faptului că a achitat impozitul pe veniturile din salarii, taxele și contribuțiile către bugetul de stat în sumă delei, conform situațiilor anexate, sumele stabilite de inspecția fiscală nu trebuiau apreciate ca debite suplimentare de plată și nici accesoriile aferente.

În susținerea celor contestate societatea anexează adresa nr. transmisă de A.F.P. cătrela data de 05.01.2012.

În contestația formulată, societatea, precizează că a achitat în totalitate contribuțiile aferente salariilor, astfel:

- CAS sănătate angajator pentru perioada 01.11.2004 - 30.0.....2011 în sumă de lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale pentru perioada 01.01.2007 - 30.0.....2011 în sumă de lei ;
- CA șomaj individuală pentru perioada 01.11.2004 - 30.0.....2011 în sumă de lei ;
- CA Sociale angajator pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă de lei ;
- CAS sănătate angajator pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă delei ;
- CA Sociale individuală pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă delei ;
- Impozit pe venitul din salarii pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă delei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale pentru perioada 01.11.2004 - 30.0.....2011 în sumă delei;
- CA șomaj angajator pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă de lei;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații perioada 01.11.....-30.0.....2011 în sumă de lei;
- CAS sănătate individuală pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă de lei.

În concluzie, contestatarul solicită anularea sumelor stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală ca fiind nejustificate întrucât a achitat suma de lei, conform documentelor anexate la prezenta cauză, reprezentând impozit pe venituri din salarii, taxe și contribuții către bugetul de stat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr./23.12.2011, s-a stabilit în sarcina societății suma totală delei, reprezentând:

- Impozit pe venitul din salarii -lei;
- Majorări întârziere Impozit pe venitul din salarii -lei;
- CA Sociale angajator -lei;
- Majorări întârziere CA Sociale angajator - lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- Majorări întârziere CA Sociale individuală - lei ;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate individuală - lei ;
- CA șomaj angajator - lei ;
- Majorări întârziere CAS șomaj angajator - lei ;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Majorări întârziere CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Majorări întârziere Contribuție la fondul de garantare a creanțelor salariale – lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Majorări întârziere Contribuție accidente de muncă și boli profesionale -..... lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei ;
- Majorări întârziere Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei ;
- Impozit pe profit -lei ;
- Majorări întârziere Impozit pe profit -lei ;
- Impozit pe **veniturile** microîntreprinderilor - lei ;
- Majorări **întârziere** impozit pe veniturile microîntreprinderilor - lei ;
- Taxă pe valoare adăugată - lei;
- Majorări întârziere taxă pe valoare adăugată - lei.

Prin actul de control s-a constatat că, în perioada 01.05.200..... – 30.0.....2010, nu a declarat în contul impozitului pe profit, impozitul minim stabilit în funcție de cifra de afaceri a anului precedent în sumă totală delei, din care lei aferent anului 200....., pentru perioada 01.05.200.....-31.12.200..... și ... lei aferent anului 2010, pentru perioada 01.01.2010-30.0.....2010.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei și accesorii în sumă totală delei, din care, majorări (dobânzi) de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

De asemenea, organele de control au constatat că, în perioada 01.10.2004-31.12.2005, societatea a înregistrat în contabilitate și a achitat suma de lei cu titlu de impozit pe venitul microîntreprinderilor, dar nu l-a declarat la bugetul consolidat al statului.

S-a stabilit un debit suplimentar de lei aferent unei baze impozabile de lei, și accesorii în sumă totală de lei, din care majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere de lei.

În urma controlului efectuat, s-a constatat că societatea a fost înregistrată ca plătitoare de taxă pe valoare adăugată pentru perioada 01.10.2004 - 30.06.200....., când devine neplătitoare de TVA, întrucât a fost înscrisă în lista societăților comerciale declarate inactive ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale.

Organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 30.06.200..... avea înregistrate în contabilitate mărfuri în sumă de lei, compusă din:

- contravaloare mărfuri = lei;
- adaos comercial = lei;
- tva neexigibil = lei.

De asemenea, s-a constatat că societatea și-a pierdut dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată în sumă de lei (.....27.....%) aferentă mărfurilor existente, având obligația să înregistreze (să ajusteze), să declare și să vireze la bugetul statului taxa pe valoare adăugată aferentă bunurilor aflate în stoc.

Totodată, în urma recalculării taxei pe valoare adăugată, s-a stabilit o sumă suplimentară de plată de lei, sumă înregistrată în contabilitate, în jurnalele de vânzări și cumpărări și care nu a fost declarată prin deconturile de TVA.

În baza constatărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei, considerând că nu au fost respectate prevederile art.5 alin. 1 lit. a) și ale art. lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

Pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, stabilită suplimentar de organele de control, s-au calculat accesorii în sumă totală de lei din care majorări de întârziere (dobânzi) în sumă de lei și penalități de întârziere de lei.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.11.2004 – 31.12.2010, a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuții asigurări sociale datorate de angajator în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010, suma delei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

De asemenea, s-a constatat că societatea a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuții asigurări sociale datorate de asigurați în sumă delei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010 suma delei, conform situației prezentate în anexa la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

În urma verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuții accidente de muncă și boli profesionale în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010 suma de lei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

De asemenea, organele de control au constatat că a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuții șomaj societate în sumă delei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010 suma de lei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

Organele de inspecție fiscală au constatat că perioada 01.11.2004 – 31.12.2010, societatea a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010, suma de lei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

În urma verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010 suma de lei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și accesorii în sumă totală delei, din care majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011 și penalității de întârziere de lei.

De asemenea, organele de control au constatat că a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010 suma delei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și accesorii în sumă totală de lei, din care majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011 și penalității de întârziere de lei.

Organele de control au constatat că, societatea a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuții la fondul de garantare a creanțelor salariale în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2010, suma de lei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă de lei reprezentând contribuții la fondul de garantare a creanțelor salariale și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

În urma verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului contribuții pentru concedii și indemnizații în sumă de lei, dar nu a declarat pentru perioada 01.01..... – 31.12.2010 suma de lei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei, calculate până la data de 16.12.2011.

De asemenea, organele de control au constatat că a calculat, evidențiat și virat la bugetul statului impozit pe veniturile din salarii în sumă delei, dar nu a declarat pentru perioada 01.11.2004 – 31.12.2010 suma delei, conform situației prezentate în anexă la dosarul cauzei.

S-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei și accesorii în sumă totală delei, din care majorări de întârziere în sumă delei, calculate până la data de 16.12.2011 și penalității de întârziere în sumă delei.

În urma controlului efectuat organele de inspecție fiscală au întocmit Dispoziția de măsuri nr. din 22.12.2011 prin care s-a dispus următoarele:

- societatea va depune în termen de 30 zile declarațiile privind livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național pentru perioada 01.01.2007-30.06.200.....
- societatea va prelua pierderea fiscală de lei la data de 30.06.200..... și nu va recupera din punct de vedere fiscal pierderea înregistrată de la data de 01.07.200..... până la data reactivării.

Organele de control au constatat că s-au încălcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și prevederile Ord. nr.2/2003 privind Codul de procedură fiscală privind depunerea declarațiilor fiscale.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr., pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pentru perioada, 01.06..... 2011, nestabilindu-se sume suplimentare în urma verificării efectuate.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr., înregistrată sub nr./23.12.2011, emisă de

Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 23.12.2011, întocmit pentru, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra cauzei, în condițiile în care petenta nu a motivat și demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrativ fiscal.

În fapt, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în urma verificării efectuate la, organele fiscale au stabilit că, pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, nu s-a modificat baza de impunere în perioada verificată, respectiv 01.06..... 2011.

..... formulează contestație împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr., înregistrată sub nr. din 23.12.2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, fără să demonstreze că a fost lezată în drepturile sale prin emiterea acestui act administrativ fiscal.

Contribuabilul formulează contestație împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr., înregistrată sub nr. din 23.12.2011 privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pentru care nu s-a modificat baza de impunere în perioada verificată, respectiv pentru perioada 01.06..... 2011.

În drept, potrivit dispozițiilor **art.5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.2/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată:

Art.5

„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.2 alin. (2) și art.6 alin. (4);

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

La **art. 10.....** din **Ordonanța Guvernului nr.2/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, se prevede că:

Art. 10.....

„Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.[...].”

Art. 110 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.2/2003, republicată, se stipulează că:

ART. 110

„[...] (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Totodată, la **art. 205 și 206** din același act normativ, se precizează:

ART. 205

„Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.”

Art. 206

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din coroborarea prevederilor legale prezentate mai sus, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale, cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate numai de cel care consideră ca a fost lezat în drepturile sale.

Totodată, lezarea interesului legitim trebuie demonstrată prin formularea unei contestații care trebuie să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

Se reține că persoana fizică se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului în raport

de dispozițiile art. 205 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.2/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, deci nu a fost lezată în vreun interes al său.

Totodată, contestatorul nu a demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr., înregistrată sub nr. din 23.12.2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

.....afirmă că formulează contestație împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr., înregistrată sub nr. din 23.12.2011, solicitând anularea acesteia.

Prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit că, nu s-a modificat baza de impunere în perioada verificată, respectiv 01.01..... 2011.

Rezultă că petenta nu are în vedere că organele de control nu au stabilit nici o bază suplimentară, nefiind modificată baza de impunere pentru perioada verificată, respectiv 01.01..... 2011.

Din cele prezentate se reține că, prin emiterea deciziei de nemodificare a bazei de impunere, societatea nu a fost lezată în drepturile sale.

În cauză, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.2/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **punctul 12.1 lit. d)** prevede că:

„12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 2..... - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau interesul său legitim;”

Drept urmare, având în vedere prevederile legale menționate mai sus pentru acest capăt de cerere și întrucât petentul nu demonstrează că a fost lezată în drepturile sale prin emiterea acestui act administrativ fiscal, contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, urmează să **fie respinsă ca fiind lipsită de interes.**

2. Referitor la suma delei reprezentând impozit pe salarii și contribuții aferente salariilor, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr., D.G.F.P Suceava prin organul său de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care aceasta nu a declarat la organele fiscale impozitul, contribuțiile și fondurile speciale aferente salariilor.

În fapt, organele de control au constatat că nu a declarat la organele fiscale, în perioada 01.11.2004 -2011, la bugetul de stat impozitul pe veniturile din

salarii și asimilate salariilor și contribuțiile aferente bugetului de asigurări sociale și fondurilor speciale.

Drept urmare, organele de control au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. prin care au stabilit următoarele sume suplimentare ca urmare a nedeclarării de către societate a acestora:

- Impozit pe venitul din salarii -lei;
- CA Sociale angajator -lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- CA șomaj angajator - lei ;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei.

În drept, art.5 și art.2 din Ordonanța Guvernului nr.2 din 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitor la stabilirea și declararea impozitelor prevede că :

ART.5

„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.2 alin. (2) și art.6 alin. (4);

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

ART.2

Forma și conținutul declarației fiscale

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit. ”

Din textele de lege citate se reține că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului se stabilesc prin declarație fiscală depusă de contribuabil, care are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.

Prin contestația formulată, societatea susține că a achitat obligațiile fiscale pentru perioada verificată și solicită a reanaliza documentele care au stat la baza emiterii deciziei contestate, care în opinia contestatoarei sunt nejustificate.

Conform art.1 din Ordonanța Guvernului nr.2 din 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitor la obligația depunerii declarațiilor fiscale , prevede că:

„ Obligația de a depune declarații fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(1^1) Declarațiile fiscale sunt documente care se referă la:

a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;

b) impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe;

c) bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impozitare, dacă legea prevede declararea acestora;

d) orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora.

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale.”

Din dispozițiile legale menționate, se reține că, potrivit prevederilor art.1 din Ordonanța nr. 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, contribuabili au obligația de a depune de declarațiile fiscale la termenele stabilite de lege.

Din aceste prevederi se reține că obligația de a depune declarații fiscale de către contribuabili se menține și în cazul în care **a fost efectuată plata obligației fiscale.**

Prin actul de control întocmit, organele de inspecție au constatat că nu a depus declarațiile fiscale, prin urmare au întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. pentru suma delei reprezentând:

- Impozit pe venitul din salarii -lei;
- CA Sociale angajator -lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- CA șomaj angajator - lei ;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei.

Art. din **Ordonanța Guvernului nr. din 2003**, privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitor la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, prevede că:

ART.4

„Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora. [...]

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

[...]

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

Din aceste prevederi se reține că inspecția fiscală are obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili.

Prin contestația formulată, societatea nu demonstrează că a depus declarațiile pentru creanțele fiscale în sumă delei, reprezentând impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente bugetului de asigurări sociale și fondurilor speciale aferente salariilor.

Potrivit **art. 64 și 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„ART. 64

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere”.

ART. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

De asemenea, la **art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

„Art. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază”.

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care acesta se întemeiază.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate la acest capăt de cerere și faptul că societatea **nu a declarat la organele fiscale impozitul pe salarii, contribuțiile și fondurile speciale aferente salariilor**, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit suplimentar obligațiile aferente salariilor în sumă totală delei, reprezentând:

- Impozit pe venitul din salarii -lei;
- CA Sociale angajator -lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- CA șomaj angajator - lei ;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei, drept pentru care

urmează **a se respinge contestația pentru această sumă, ca neîntemeiată și nesuținută cu documente.**

3. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./22.12.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.12.2011, înregistrat sub nr./23.12.2011, cauza supusă soluționării este dacă organul competent constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava are competența de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele fiscale nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală precum și accesorii ale acestora, și nici la măsura de diminuare a pierderii fiscale, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./22.12.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./23.12.2011, organele de inspecție fiscală au dispus societății depunerea, în termen de 30 zile, declarațiilor privind livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național pentru perioada 01.01.2007-30.06.200.....

De asemenea, organele de inspecție fiscală au dispus că societatea va prelua pierderea fiscală de lei la data de 30.06.200..... și nu va recupera din punct de vedere fiscal pierderea înregistrată de la data de 01.07.200..... până la data reactivării.

Societatea contestă măsurile stabilite de organele fiscale prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./22.12.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./23.12.2011, care nu are ca obiect măsura de diminuare a pierderii fiscale.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 20..... din Ordonanța Guvernului nr./2/2003**, privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

ART. 20.....

„Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

[...]

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că **organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale au competența materială de a se pronunța asupra deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere **care au ca obiect impozite**, taxe, contribuții, datorie vamală și accesorii ale acestora, precum și asupra măsurii de diminuare a pierderii fiscale.

De asemenea, din textele de lege menționate mai sus se reține că cererile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod13.27.1....., la **pct. 1 din Anexa 2** - Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod13.27.1....., prevede:

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea

contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului”.

Prin Dispoziția privind obligațiile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./22.12.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./23.12.2011, organele de control au dispus depunerea declarațiilor privind livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național pentru perioada 01.01.2007-30.06.200..... și au stabilit că societatea va prelua pierderea fiscală de lei la data de 30.06.200..... și nu va recupera din punct de vedere fiscal pierderea înregistrată de la data de 01.07.200..... până la data reactivării.

Întrucât măsurile stabilite în sarcina societății prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./22.12.2011, nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatoarei și nici măsura de diminuare a pierderii fiscale, rezultă că dispoziția de măsuri nu are caracterul unui titlu de creanță și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, motiv pentru care soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, organul de soluționare specializat din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava neavând competență de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, potrivit **art. 20..... alin. (2)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

„Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.

- La **pct. 5.1 și 5.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că:

„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 20..... alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

[...]

5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 2..... din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

Din cele prezentate mai sus rezultă că organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale au competența materială de a se pronunța asupra deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, care au ca obiect impozite, taxe, precum și asupra măsurii de diminuare a

pierderii fiscale, or în cazul de față organele de inspecție fiscală au dispus refacerea declarației aferentă semestrului I 2011, și au stabilit că societatea va prelua pierderea fiscală de lei la data de 30.06.200..... și nu va recupera din punct de vedere fiscal pierderea înregistrată de la data de 01.07.200..... până la data reactivării,

măsurile care nu au drept consecință stabilirea unui debit suplimentar și nici diminuarea pierderii fiscale, de unde rezultă că Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., înregistrată sub nr./22.12.2011, reprezintă un alt act administrativ fiscal care, așa după cum se precizează la alin. (2) al art. 20..... din Ordonanța Guvernului nr.2/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, intră în competența de soluționare a organului fiscal emitent, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava.

4. Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii, din carelei aferente impozitului pe venitul din salarii,lei aferente impozitului pe profit și lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv aferente creanțelor principale care se achită în contul unic al bugetului de stat, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care cu sumele achitate de societate în contul unic al bugetului de stat au fost stinse în mod eronat creanțele achitate de societate în contul unic în sumă delei și pentru care, A.F.P. urmează a reface stingerea creanțelor datorate de societate în acest cont.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr., organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 01.10.2004 – 16.12.2011, **accesorii în sumă de lei**, din carelei aferente impozitului pe venitul din salarii în sumă delei,lei aferente impozitului pe profit în sumă delei și lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de lei, respectiv aferente creanțelor principale ce se achită în contul unic al bugetului de stat.

Prin contestația formulată societatea susține că a achitat obligațiile fiscale pentru perioada verificată și solicită a reanaliza documentele care au stat la baza emiterii deciziei contestate, care în opinia contestatoarei sunt nejustificate.

În acest sens, contestatarul depune la dosarul cauzei adresa nr. din data de 05.01.2012, transmisă de AFP către, prin care i se comunică că s-a procedat la scăderea din evidențele fiscale a sumei delei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, urmare unei erori de operare, urmând a se reanaliza situația plăților efectuate în contul unic al bugetului de stat.

Prin adresa transmisă de AFP cătrei se comunică că „potrivit Deciziei nr. 1167/.....05.200..... emisă de Ordinul Președintelui ANAF nr./200....., începând cu data de 11.06.200..... societatea se află în stare de inactivitate pentru neîndeplinirea obligațiilor fiscale declarative .

Pentru perioada în care contribuabili figurează pe lista de inactivi, le sunt aplicate procedurile de administrare referitoare la declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat al statului.”

De asemenea organele fiscale din cadrul AFP menționează că s-a reverificat modul de calcul al accesoriilor aferente Deciziei nr.10.2011 și s-a constatat că s-a produs o eroare de operare cu influență asupra perioadei de calcul accesoriilor.

Prin urmare, s-a procedat la scăderea din evidențele fiscale a sumei delei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, urmând a fi reanalizată situația sumelor virate în contul unic al bugetului de stat.

În drept, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, sunt aprobate nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se plătesc în contul unic, astfel :

„ART. 1

Se aprobă Nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se plătesc în contul unic, prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin. [...]

ART. 3

Obligațiile fiscale cuprinse în nomenclatorul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin se plătesc de către contribuabili în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe.

ART. 4

Obligațiile fiscale cuprinse în nomenclatorul prevăzut în anexa nr. 2 din prezentul ordin se plătesc de către contribuabili în contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe.”

ANEXA 1

NOMENCLATORUL

obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat, care se plătesc în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire"

Nr.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
1	Impozit pe venitul din salarii	Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la pct. 6	Art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	Art. 112 ¹ și 112 ⁹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

Din aceste prevederi se reține că printre obligațiile fiscale ce se achită în contul unic se regăsesc și impozitul pe venitul din salarii, impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru care, conform adresei A.F.P. nr. din data de 05.01.2012, urmează a se reface stingerea acestora.

În ceea ce privește stabilirea majorilor de întârziere, sunt aplicabile prevederile:

Art. 11....., art. 120 , art. 120¹ din OG2/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

ART. 11.....

„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

ART. 120

„Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

ART. 120¹

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

[...]”.

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%/ zi.

De asemenea, pentru obligațiile fiscale achitate după termenul de 60 zile de la scadență, se datorează penalități de întârziere calculate în procent de 5% sau de 15%.

Cu privire la stingerea obligațiilor bugetare, sunt aplicabile:

- prevederile art. 115 alin. 1 lit. b și alin. 2 lit. c din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 1.....](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art.](#) în mod corespunzător;

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale”.

Din textele de lege enunțate anterior se înțelege că dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, conform prevederilor menționate mai sus.

În Referatul de analiză a contestației formulate de societate, nr. din02.2012, întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală se precizează că, s-a constatat că societatea a achitat către bugetul de stat în perioada 01.10.2004-30...2011 diverse sume cu titlu de impozite, taxe, contribuții, dar nu au fost depuse în totalitate declarațiile de impozite și taxe datorate bugetului consolidat, fapt pentru care societatea a fost declarată inactivă din data 01.06.200....., conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167/26.05.200.....

De asemenea, cu privire la modul de calcul al majorărilor se precizează că:

„ [...] din sumele achitate au fost stinse și alte obligații datorate bugetului de stat (amenzi, dobânzi, majorări de întârziere). Astfel, inspecția fiscală a ținut cont de sumele existente în contul unic, majorările de întârziere, dobânzile calculându-se de la data stingerii sumelor cu acele obligații. [...]”

Pentru suma delei, stinsă în data de 11.11.2011 și 05.12.2011, inspecția fiscală a calculat dobânzi și majorări de la data stingerii deoarece nu a avut la dispoziție Decizia nr. /05.01.2012, a AFP

Prin contestația formulată societatea susține că, a achitat obligațiile fiscale pentru perioada verificată și solicită a reanaliza documentele care au stat la baza emiterii deciziei contestate, care în opinia contestatoarei sunt nejustificate.

Totodată, societatea anexează adresa nr. din data de 05.01.2012, din care rezultă că, A.F.P. urmare unei erori produse, urmează să reanalizeze stingerea creanțelor fiscale din contul unic.

Având în vedere faptul că, pentru suma delei, urmează a se reanaliza stingerea creanțelor fiscale achitate de societate în contul unic și care influențează accesoriile calculate de organele de inspecție fiscală în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate pronunța cu privire la stabilirea în sarcina societății a **accesoriilor în sumă de lei**, din carelei aferente impozitului pe venitul din salarii,lei aferente

impozitului pe profit și lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, drept pentru care **urmează a se desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. cu privire la această sumă, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3^{^1}** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(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.

(3^{^1}) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 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”.

- și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

5. Referitor la suma delei, reprezentândlei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor și lei TVA sume stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava este investită să se pronunțe dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care nu aduce argumente în susținerea cauzei.

În fapt, în urma verificării efectuate la, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

În urma controlului efectuat, s-a constatat că societatea a fost înregistrată ca plătitoare de taxă pe valoare adăugată pentru perioada 01.10.2004 - 30.06.200....., când devine neplătitoare de TVA, întrucât a fost înscrisă în lista societăților comerciale declarate inactice ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale.

Organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 30.06.200..... avea înregistrate în contabilitate mărfuri în sumă delei, compusă din:

- contravaloare mărfuri = lei;
- adaos comercial = lei;
- tva neexigibil =lei.

De asemenea, s-a constatat că societatea și-a pierdut dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată în sumă de lei (.....%) aferentă mărfurilor existente, având obligația să înregistreze (să ajusteze), să declare și să vireze la bugetul statului taxa pe valoare adăugată aferentă bunurilor aflate în stoc.

Totodată, în urma recalculării taxei pe valoare adăugată, s-a stabilit o sumă suplimentară de plată de lei, sumă înregistrată în contabilitate, în jurnalele de vânzări și cumpărări și care nu a fost declarată prin deconturile de TVA.

În baza constatărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei, considerând că nu au fost respectate prevederile art.5 alin. 1 lit. a) și ale art. lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

Societatea contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, considerând ca nefondate sumele înscrise în conținutul deciziei de impunere, reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite suplimentar de plată, dar nu prezintă nici un argument pentru suma delei, reprezentândlei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor și lei TVA stabilit suplimentar de către organele de inspecție fiscală.

Prin contestația formulată societatea susține că, a achitat obligațiile fiscale pentru perioada verificată și solicită a reanaliza documentele care au stat la baza emiterii deciziei contestate, care în opinia contestatoarei sunt nejustificate, fără a veni cu argumente concrete care să contrazică constatările organelor de inspecție fiscală.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 206** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;**

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Potrivit acestui text de lege, în cuprinsul unei contestații se regăsesc motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază.

Art. 213 din actul normativ mai sus menționat prevede că:

ART. 213

„Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Pct. 11.1 din Ordinul Nr. 2137 din 27 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

[...]”.

....., formulează contestație împotriva Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, considerând ca nefondate sumele înscrise în conținutul deciziei de impunere, reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite suplimentar de plată, dar nu prezintă nici un argument pentru suma totală delei, reprezentândlei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor și lei TVA stabilit suplimentar de către organele de inspecție fiscală.

Prin contestația formulată societatea susține că a achitat obligațiile fiscale pentru perioada verificată și solicită a reanaliza documentele care au stat la baza emiterii deciziei contestate, care în opinia contestatoarei sunt nejustificate, făcând referire la achitarea impozitului pe salarii, contribuțiilor și fondurilor speciale

aferente salariilor, dar nu aduce nici un argument concret în legătură cu impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și TVA.

Rezultă că argumentele aduse de societate nu sunt incidente acestor creanțe stabilite de inspecția fiscală.

Având în vedere că petenta nu aduce argumente în favoarea sa pentru a demonstra că nu datorează către bugetul statului **suma delei**, reprezentândlei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor și lei TVA și ținând cont și de faptul că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, **urmează a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca nemotivată**.

6. Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii aferente creanțelor principale care le-au generat, Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava este investită să se pronunțe dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care prin prezenta decizie de soluționare s-a respins contestația pentru creanțele principale care le-au generat.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a achitat către bugetul de stat, în perioada 01.10.2004-30.0.....2011, diverse sume cu titlu de impozite, taxe și contribuții aferente obligațiilor din salarii fără a depune declarații către organele fiscale.

Prin urmare, organele de control au procedat la debitarea sumelor datorate bugetului de stat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. s-a stabilit în sarcina societății creanțe în sumă de lei astfel:

- CA Sociale angajator -lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- CA șomaj angajator - lei ;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei ;
- Taxă pe valoare adăugată - lei.

Aferente creanțelor menționate mai sus, pentru care contestația a fost respinsă, s-a stabilit în sarcina societății accesorii aferente în suma de lei, pentru perioada 01.10.2004-2011, astfel:

- Majorări întârziere CA Sociale angajator - lei;
- Majorări întârziere CA Sociale individuală - lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate angajator - lei ;
- Penalități întârziere CAS sănătate angajator - lei ;

- Majorări întârziere CAS sănătate individuală - lei ;
- Penalități întârziere CAS sănătate individuală -lei
- Majorări întârziere CAS șomaj angajator - lei ;
- Majorări întârziere CA șomaj individuală - lei ;
- Majorări întârziere Contribuție la fondul de garantare a creanțelor salariale – lei ;
- Majorări întârziere Contribuție accidente de muncă și boli profesionale -..... lei ;
- Majorări întârziere Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei ;
- Majorări întârziere taxă pe valoare adăugată - lei.
- Penalități întârziere taxă pe valoare adăugată - lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 1....., art. 115 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„ ART. 1.....

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală. [...].

ART. 115

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...].”

ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

În urma modificărilor Codului de procedură fiscală, aceste prevederi și-au păstrat în esență același conținut, dându-se însă textelor o altă numerotare.

Dispozițiile privind dobânzi și penalități de întârziere, în urma modificărilor aduse, sunt prevăzute la **art. 11....., art. 120 și art. 120¹** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

ART. 11.....

„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]”.

ART. 120

„Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]”.

ART. 120¹

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

De asemenea, pentru obligațiile fiscale achitate după termenul de 60 zile de la scadență, se datorează penalități de întârziere calculate conform prevederilor menționate.

Prin contestația formulată societatea susține că a achitat obligațiile fiscale pentru perioada verificată și solicită a reanaliza documentele care au stat la baza emiterii deciziei contestate, care în opinia contestatoarei sunt nejustificate.

Contestatorul susține că au fost achitate următoarele sume:

- CAS sănătate angajator pentru perioada 01.11.2004 -...2011 în sumă de lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale pentru perioada 01.01.2004 -..2011 în sumă de lei ;
- CA șomaj individuală pentru perioada 01.11.2004 -...2011 în sumă de lei ;
- CA Sociale angajator pentru perioada 01.11.2004-...2011 în sumă de lei ;
- CAS sănătate angajator pentru perioada 01.11.2004-30.0.....2011 în sumă delei ;
- CA Sociale individuală pentru perioada 01.11.2004-....2011 în sumă delei ;
- Impozit pe venitul din salarii pentru perioada 01.11.2004-.....2011 în sumă delei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale pentru perioada 01.11.2004 -...2011 în sumă delei ;
- CA șomaj angajator pentru perioada 01.11.2004-.....2011 în sumă delei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații perioada 01.11..... 2011 în sumă de lei ;
- CAS sănătate individuală pentru perioada 01.11.2004-...2011 în sumă de lei .

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că la verificarea efectuată s-a ținut cont de sumele achitate de societate.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală precizează: „, cu privire la modul de calcul a majorărilor s-a avut în vedere sumele achitate și existente în evidența fiscală. Societatea motivează că a virat sumele datorate însă prin nedeclararea debitelor, sumele achitate au fost înregistrate la administrația fiscală în contul unic începând din luna februarie 200....., din sumele achitate au fost stinse și alte obligații datorate bugetului de stat (amenzi, dobânzi, majorări de întârziere). Astfel inspecția fiscală a ținut cont de sumele existente în contul unic, majorările, dobânzile calculându-se de la data stingerii sumelor cu acele obligații, conform situațiilor anexă la Raportul de inspecție fiscală privind modul de calcul al accesoriilor și a fișei fiscale anexe (sumele achitate și nestinse în fișa sintetică precum și sumele achitate și stinse cu debitele declarate sunt în corelație cu cele înscrise în anexe.”

Contestatoarea nu depune documente care să contrazică constatările organelor de control și care să demonstreze că a depus declarațiile fiscale pentru perioada verificată și a achitat accesoriile datorate.

Potrivit **art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ART. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale[....]

Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

De asemenea, la **art. 206(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

„Art. 206(1)

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care acesta se întemeiază.

Art. 213 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

Soluționarea contestației

(1) „În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Deoarece, pentru creanța fiscală principală în sumă de..... lei, care a generat accesoriile în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava a dispus **respingerea ca neîntemeiată și nesustținută cu documente a contestației formulată, se va respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de lei**, stabilite prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.**, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „accessorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul).

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate de împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, **ca lipsită de interes.**

2. Respingerea ca neîntemeiată și nesuținută cu documente a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava privind **suma de**, reprezentând:

- Impozit pe venitul din salarii -lei;
- CA Sociale angajator -lei;
- CA Sociale individuală -lei;
- CAS sănătate angajator -lei ;
- CAS sănătate individuală -lei ;
- CA șomaj angajator - lei;
- CA șomaj individuală - lei ;
- Contribuție fond garantare a creanțelor salariale - lei ;
- Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei;
- Majorări întârziere CA Sociale angajator - lei;
- Majorări întârziere CA Sociale individuală - lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate angajator - lei ;
- Penalități întârziere CAS sănătate angajator - lei ;
- Majorări întârziere CAS sănătate individuală - lei ;
- Penalități întârziere CAS sănătate individuală -lei
- Majorări întârziere CAS șomaj angajator - lei ;
- Majorări întârziere CA șomaj individuală - lei ;
- Majorări întârziere Contribuție la fondul de garantare a creanțelor salariale – lei ;
- Majorări întârziere Contribuție accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- Majorări întârziere Contribuția pentru concedii și indemnizații - lei ;
- Majorări întârziere taxă pe valoare adăugată - lei;
- Penalități întârziere taxă pe valoare adăugată - lei.

3. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava privind **suma delei**, reprezentând:

-lei impozit pe profit;
- lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- lei TVA.

4. Transmiterea dosarului cauzei pentru contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./22.12.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.12.2011, **Activității de inspecție fiscală** din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava pentru a proceda conform actelor normative aplicabile speței, potrivit celor reținute în prezenta decizie.

5. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava privind **suma totală de** lei, reprezentând accesorii, din care:

- lei - aferente impozitului pe venitul din salarii;
-lei - aferente impozitului pe profit;
- lei - aferente impozitului pe veniturile

microîntreprinderilor,

urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia pentru regularizarea situației contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....