



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA Nr. 207 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **S.C. X SA**, cu sediul în X, județul Hunedoara.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. X** emisă de Activitatea de inspecție fiscală în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. X**, privind stabilirea următoarelor obligații de plată, către bugetul consolidat al statului:

- **X lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar și majorări de întârziere aferente;
- **X lei**, taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și majorări de întârziere aferente;
- **X lei**, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- **X lei**, majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

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

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

I. Prin contestația formulată, X SA X consideră că, obligațiile de plată, către bugetul consolidat al statului stabilite prin Decizia de impunere nr. X, sunt nejustificate din următoarele motive:

A. Cu privire la impozitul pe profit în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente

Societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuiala în sumă de X lei, reprezentând pierderi de valoare a titlurilor de participare, ca urmare reducerii valorii capitalului social al SC X SA.

Organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare faptul că, valoarea nominală a titlurilor de participare ale **SC X SA** nu a suferit nici o modificare, în sensul că au rămas la aceeași valoare de X lei/unitate.

Reducerea capitalului social al SC X SA cu valoarea pierderilor contabile, nu poate fi încadrată în prevederile art. 21 alin. (4) lit b) din Codul fiscal, întrucât, nu este vorba de diferențe nefavorabile de valoare ci doar o reducere a numărului de acțiuni nominative deținute de **SC X SA X**, respectiv de la X acțiuni la X acțiuni.

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

Societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție au stabilit ca obligație de plată suma de **X lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată calculată asupra avansului, în sumă de X lei, încasat cu ordinul de plată nr. X, întrucât:

- în perioada X, **SC X SA** a livrat zgură de furnal către SC X SRL, în baza contractului nr. X și a facturii nr. X;
- contravaloarea facturii fiscale nr. X, pe baza căreia societatea a colectat taxa pe valoarea adăugată, a rămas neîncasată;
- **SC X SA** a încasat un avans în valoare de X lei de la SC X SRL, pentru care nu s-a calculat taxa pe valoarea adăugată aferentă;
- ulterior, creanța avută asupra SC X SRL, în valoare de X lei, s-a compensat cu suma de X lei încasată de la SC X SRL, în baza Contractului de cesiune creanțe nr. X.

În aceste condiții, societatea contestatoare consideră că nu mai datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei, începând cu data de X.

De asemenea, societatea contestatoare consideră că, în mod eronat, a fost stabilită ca obligație de plată suma de **X lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată calculată asupra sumei de X lei, sumă încasată de la SC X SRL, întrucât, organele de inspecție nu au luat în considerare realitatea și natura tranzacției respective, în sensul că operațiunea reprezintă o livrare de deșeuri metalice, operațiune pentru care se aplică măsuri simplificate, conform art. 160 alin. (2) din Codul fiscal.

C. Cu privire la impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente în sumă de X lei

SC X SA contestă stabilirea impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice stabilit suplimentar în sumă de X lei și accesoriile aferente în sumă de X lei, rezultate ca urmare a faptului că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere documentele prezentate de societate privind achiziția deșeurilor feroase și neferoase ce provin din gospodăriile proprii.

Societatea contestatoare susține că, pentru perioada supusă controlului, organele de inspecție fiscală au verificat adevăratele de primire și plată pentru deșeuri și resturi metalice reciclabile achiziționate de **SC X SA**, în baza autorizației emise de Prefectura județului Hunedoara pentru activitatea de colectare a deșeurilor metalice feroase de la persoane fizice.

Organele de inspecție fiscală nu au avut nici o obiecție, referitoare la elementele obligatorii, care trebuie să le cuprindă adevăratele de primire și plată.

Contestatoarea arată că, în condițiile în care, persoanele fizice declară pe propria răspundere că, deșeurile reciclabile din metale feroase provin din gospodăria proprie, **SC X SA** nu avea nici o bază legală de a reține vreun impozit de la acestea.

Față de cele prezentate mai sus, societatea solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

II. Prin Decizia de impunere nr. X, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. X, a fost stabilite obligații suplimentare de plată, către bugetul consolidat al statului, astfel:

- **X lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar și majorări de întârziere aferente;
- **X lei**, taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și majorări de întârziere aferente;
- **X lei**, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- **X lei**, majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

A. Cu privire la impozitul pe profit în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente

După cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. X, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. X, decizie emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, organele de control au constatat următoarele:

- **SC X SA** a deținut titluri de participare la capitalul social al SC X SA în valoare totală de X lei;

- prin Hotărârea nr. X a Adunării generale a acționarilor SC X SA, se aprobă reducerea capital al acestei societăți, cu suma de X lei pentru acoperirea pierderii contabile preluată prin protocolul de divizare la înființarea societății;

- în urma reducerii capitalului social al SC X SA a fost redus și aportul acționarului **SC X SA** cu suma de X lei;

- diferența de X lei reprezintă pierderi de valoare a titlurilor de participare și a fost înregistrată pe cheltuieli cu ajutorul contului 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate”.

Față de cele constatate, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuiala în sumă de X lei, stabilind impozit pe profit suplimentar în sumă de **X lei**.

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

Organele de inspecție au constatat faptul că, în perioada supusă controlului, **SC X SA** încasează avansuri de la clienți fără a colecta taxă pe valoarea adăugată, astfel:

- cu ordinul de plată nr. X s-a încasat de la SC X SRL suma de X lei;

- în data de X s-a încasat de la SC X SRL suma de X lei.

Față de cele constatate, organele de inspecție au calculat, suplimentar, taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei, aferentă sumelor încasate în avans de la diverși clienți.

C. Cu privire la impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente în sumă de X lei

Urmare efectuării controlului, organele de inspecție au stabilit faptul că, societatea nu a reținut și varsat impozitul pe veniturile obținute de persoanele fizice, persoane de la care societatea a colectat deseuri metalice.

Din verificarea adevărilor de primire și plată, organele de inspecție au constatat următoarele aspecte:

- au fost predate de persoane fizice cantități însemnate de deșuri reciclabile, persoanele declarând ca sursă de proveniență „gospodăria proprie”;

- potrivit datelor înscrise la rubrica „denumirea materialului” din adevărele de primire și plată, au fost predate deșuri, ca: scoarță, scoarță săpată, fier săpat, fontă săpată, fier haldă, scoarță haldă, fontă haldă, deșuri care nu pot avea ca sursă de proveniență „gospodăria proprie”.

Având în vedere cele constatate, în temeiul prevederilor art.78 alin. (2) și art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.152 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004, organele de inspecție au stabilit în

sarcina societății, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice în sumă de X lei, și accesorii în sumă de X lei.

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

A. Cu privire la impozitul pe profit în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente

În fapt, urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- **SC X SA** a deținut titluri de participare la capitalul social al SC X SA în valoare totală de X lei;

- prin Hotărârea nr. X a Adunării generale a acționarilor SC X SA, se aprobă reducerea capital al acestei societăți, cu suma de X lei pentru acoperirea pierderii contabile preluată prin protocolul de divizare la înființarea societății;

- în urma reducerii capitalului social al SC X SA a fost redus și aportul acționarului **SC X SA** cu suma de X lei;

- diferența de X lei reprezintă pierderi de valoare a titlurilor de participare și a fost înregistrată pe cheltuieli cu ajutorul contului 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate”.

Față de cele constatate, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuiala în sumă de X lei, stabilind impozit pe profit suplimentar în sumă de **X lei**.

În drept, art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

„Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

De asemenea, art. 21 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„ART. 21

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării

de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

h) cheltuielile determinate de diferențele nefavorabile de valoare a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se dețin participații, precum și de diferențele nefavorabile de valoare aferente obligațiunilor emise pe termen lung, cu excepția celor determinate de vânzarea-cesionarea acestora. Excepția nu se aplică pentru cheltuielile reprezentând valoarea de înregistrare a titlurilor de participare tranzacționate pe piața autorizată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2009 inclusiv;”

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile pct. 45 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră:

„Cheltuielile reprezentând pierderi de valoare a titlurilor de participare, ca urmare a reducerii valorii capitalului social la societatea comercială la care se dețin titlurile de participare sau ca urmare a evaluării potrivit reglementărilor contabile, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil. [...]”

Față de cele de mai sus, se reține că pentru a fi încadrate ca deductibile, cheltuielile trebuie să fie aferente veniturilor realizate.

În ceea ce privește cheltuiala, reprezentând pierderea de valoare a titlurilor de participare, ca urmare a reducerii valorii capitalului social la societatea comercială la care se dețin titlurile de participare, este o cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil, astfel că, organele de inspecție fiscală au procedat, în mod legal, la majorarea bazei de calcul a impozitului pe profit cu suma de X lei.

Având în vedere cele reținute, prevederile legale menționate, documentele existente la dosarul cauzei, urmează a se respinge contestația societății ca neîntemeiată pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, în sumă de X lei.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, se reține că, societatea nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul acestora, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, numărul de zile întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

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

Organele de inspecție au constatat faptul că, în perioada supusă controlului, **SC X SA** încasează avansuri de la clienți fără a colecta taxă pe valoarea adăugată, astfel:

- cu ordinul de plată nr. X s-a încasat de la SC X SRL suma de X lei;
- în data de X s-a încasat de la SC X SRL suma de X lei.

Față de cele constatate, organele de inspecție au calculat, suplimentar, taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei, aferentă sumelor încasate în avans de la diverși clienți.

În drept, art. 134^{^2} alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.”

În conformitate cu prevederile art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

„Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o

livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că, exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.

În consecință, organele de inspecție au procedat, în mod legal, la majorarea taxei pe valoarea adăugată colectată cu suma de **X lei**

Având în vedere cele reținute, prevederile legale menționate, documentele existente la dosarul cauzei, urmează a se respinge contestația societății ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, în sumă de **X lei**.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, se reține că, societatea nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul acestora, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, numărul de zile întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

C. Cu privire la impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente în sumă de X lei

În fapt, urmare efectuării controlului, organele de inspecție au stabilit faptul că, societatea nu a reținut și varsat impozitul pe veniturile obținute de persoanele fizice, persoane de la care societatea a colectat deseuri metalice.

Din verificarea adevărilor de primire și plată, organele de inspecție au constatat următoarele aspecte:

- au fost predate de persoane fizice cantități însemnate de deșuri reciclabile, persoanele declarând ca sursă de proveniență „gospodăria proprie”;
- potrivit datelor înscrise la rubrica „denumirea materialului” din adevărele de primire și plată, au fost predate deșuri, ca: scoarță, scoarță săpată, fier săpat, fontă săpată, fier haldă, scoarță haldă, fontă haldă, deșuri care nu pot avea ca sursă de proveniență „gospodăria proprie”.

Având în vedere cele constatate, în temeiul prevederilor art.78 alin. (2) și art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.152 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004, organele de inspecție au stabilit în

sarcina societății, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice în sumă de X lei, și accesorii în sumă de X lei.

Societatea contestatoare învederează că, deține adevăruri de primire și plată, în care persoanele de la care au fost achiziționate deșeurile au declarat pe propria răspundere că toate aceste deșeuri provin din gospodăriile persoanelor fizice, care sunt direct de proveniența acestor deșeuri. răspunzătoare achiziționate de **SC X SA**, în baza autorizației emise de Prefectura județului Hunedoara pentru activitatea de colectare a deșeurilor metalice feroase de la persoane fizice.

Organele de inspecție fiscală nu au avut nici o obiecție, referitoare la elementele obligatorii, care trebuie să le cuprindă adevăratele de primire și plată.

Contestatoarea arata că, în condițiile în care, persoanele fizice declară pe propria răspundere că, deșeurile reciclabile din metale feroase provin din gospodăria proprie, **SC X SA** nu avea nici o bază legală de a reține vreun impozit de la acestea.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.78 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Definirea veniturilor din alte surse

(2) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 41 lit. a) - h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum și cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol.”

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile pct .152 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căror:

“În aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

[...] - veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea și care nu provin din gospodăria proprie;[...].”

Conform, art. 79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Calculul impozitului și termenul de plată

(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.

(2) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

(3) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.”

Totodată, la art. 93 din același act normativ, se precizează:

“Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt

obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat.”

În baza prevederilor legale enunțate, se reține că obligația de a calcula, reține și vărsa impozitul pe venit din sumele obținute de persoanele fizice care se prezintă la centrele de colectare deșeuri reciclabile în vederea valorificării de deșeuri, subzistă numai în condiția în care respectivele deșeuri provin din **alte surse decât din gospodăria proprie a persoanelor care predau deșeurile.**

În speță sunt incidente și prevederile art. 7 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.16/2001, republicată, care precizează:

“Agenții economici care colectează deșeuri industriale reciclabile de la persoane fizice sunt obligați să elibereze deținătorilor adeverința de primire și plată, care va conține în mod obligatoriu următoarele elemente:

a) denumirea agentului economic colector;

b) datele de identificare a deținătorului:

- numele și prenumele;

- actul de identitate, seria și numărul, codul numeric personal;

- domiciliul;

c) deșeul reciclabil predat și definirea naturii acestuia;

d) cantitatea, prețul, valoarea;

e) proveniența deșeului, declarată de deținător pe propria răspundere;

f) semnătura agentului colector și a persoanei fizice deținătoare.”

În ceea ce privește dispozițiile art.7 alin.(5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.16/2001, se observă că, legiuitorul instituie obligația întocmirii de către agentul economic a unui document pentru deținătorul deșeurilor, persoană fizică, document de natură să permită

instituțiilor statului să controleze proveniența și circulația deșeurilor industriale reciclabile.

Documentul “*adeverința de primire și plată*” trebuie să conțină elementele prezentate în cuprinsul articolului de lege menționat mai sus.

Potrivit dispozițiilor legale, mai sus enunțate, rezultă că veniturile de natura celor analizate sunt neimpozabile dacă sunt îndeplinite cumulativ cerințele legale, respectiv **adeverințele de predare și plată conțin elementele obligatorii iar deșeurile provin din gospodăria proprie.**

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei, respectiv, adeverințele de primire și plată, rezultă faptul că, au fost predate deșeuri, ca: scoarță, scoarță săpată, fier săpat, fontă săpată, fier haldă, scoarță haldă, fontă haldă, deșeuri care nu pot avea ca sursă de proveniență „gospodăria proprie”.

În aceste condiții, plătitorul de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, este obligat să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă.

Având în vedere cele reținute, prevederile legale menționate, documentele existente la dosarul cauzei, urmează a se respinge contestația societății ca neîntemeiată pentru **impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice**, stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, în sumă de **X lei**.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice stabilit suplimentar în sumă de X lei, se reține că, societatea nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul acestora, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, numărul de zile întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de **S.C. X SA**, împotriva **Deciziei de impunere nr. X** emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind stabilirea următoarelor obligații de plată către bugetul consolidat al statului:

- **X lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar și majorări de întârziere aferente;
- **X lei**, taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și majorări de întârziere aferente;
- **X lei**, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- **X lei**, majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,