



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr 29 din 2013
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. X S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. –A.I.F.Tulcea sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală-Serviciul Inspecție Fiscală prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. asupra contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. cu privire la suma totală de **lei** reprezentând:impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei),obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu amprenta ștampilei societății conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta **S.C. X S.R.L.**cu domiciliul fiscal în sat ,com. ,jud. ,cod unic de înregistrare , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. cu privire la suma totală de **lei** reprezentând:impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei),obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei) motivând următoarele:

1.”În ipoteza în care impozitul pe dividende ar fi datorat de către societatea noastră (ipoteză cu care nu suntem oricum de acord) organul de inspecție fiscală a calculat eronat impozitul datorat și majorările de întârziere,întrucât a devansat cu un an data scadenței impozitului.Pentru fiecare an fiscal,rezultatul exercițiului financiar se determină după închidere ,cu ocazia întocmirii situațiilor financiare.După aprobarea situațiilor financiare,dividendele care sunt distribuite se plătesc beneficiarilor,iar scadența impozitului pe dividende aferent este data de 25 a lunii următoare plății efective a acestora,iar în cazul în care nu au fost plătite,data de 25 ianuarie a anului

următor (sau 31 decembrie al aceluiași an).După cum se poate observa acest “an următor” este cel de după anul în care s-ar plăti dividendele, care este la rândul său următor celui în care s-a realizat profitul care se repartizează drept dividende.

S.C. X S.R.L. a plătit efectiv dividende numai din profitul anilor 2008, 2009 și 2010 în lunile aprilie și mai 2012 astfel încât scadențele pentru impozitul pe dividende calculat la control ar fi trebuit stabilite astfel:

-pentru profitul realizat în anul 2008, înscris în situațiile financiare aprobate în anul 2009, scadența impozitului este 31.12.2009

-pentru profitul realizat în anul 2009, înscris în situațiile financiare aprobate în anul 2010 scadența impozitului este 25.01.2011

-pentru profitul realizat în anul 2010, înscris în situațiile financiare aprobate în anul 2011, scadența impozitului este 25.01.2012

-pentru profitul realizat în anul 2011, înscris în situațiile financiare aprobate în anul 2012, scadența impozitului este 25.01.2013.”

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile art. 36 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Deasemenea petenta arată că ”în perioada verificată prin raportul de inspecție fiscală a avut termen de declarare și plată impozitul pe dividende din profitul realizat în anii 2008, 2009 și 2010. În ceea ce privește impozitul pe dividende din profitul anului 2011, acesta are termen de declarare și plată 25.01.2013, după data încheierii și comunicării raportului de inspecție fiscală. Astfel suma de lei reprezentând impozit pe dividende și accesoriile aferente nu pot face obiectul raportului de inspecție fiscală întrucât termenul de declarare și exigibilitatea impozitului intervin după data comunicării avizului de inspecție fiscală.”

2. Petenta susține faptul că în calcularea impozitului pe venituri din dividende, inspectorii fiscali au avut în vedere prevederile alineatelor (1), (2) și (3) ale articolului 36 din Codul fiscal, ignorând prevederile alineatelor (4) și (4¹) al aceluiași articol. Deasemenea se face precizarea că încă de la înființare (14.05.2007) societatea petentă are ca asociat unic Consiliul Local al comunei astfel încât în această speță este relevantă atât calitatea de asociat cu 100% a beneficiarului dividendelor (deci peste plafonul de 15% sau 10% pe o perioadă de cel puțin doi ani) cât și calitatea de autoritate publică a beneficiarului dividendelor.

“În consecință, impozitul pe venituri din dividende distribuite persoanelor juridice nu se poate aplica pentru dividendele plătite de X S.R.L. către Consiliul Local , iar sumele înscrise în decizia de impunere cu titlu de impozit pe dividende și accesoriile aferente nu sunt legal stabilite în sarcina societății.”

Pentru aceste motive petenta solicită admiterea contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr. pentru suma de lei reprezentând impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor juridice și accesoriile aferente acestuia.

II. Ca urmare a inspecției fiscale efectuată de Activitatea de Inspecție Fiscală la S.C. X S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. prin care a fost stabilită în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând: impozit pe profit (lei), obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit (lei), impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei), obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei).

Raportul de inspecție fiscală nr. cuprinde următoarele constatări:

Impozit pe profit

Pentru perioada supusă inspecției fiscale respectiv 15.05.2007-31.12.2011 organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar o diferență de impozit pe profit în sumă de **lei** . Pentru diferența de impozit pe profit stabilită suplimentar au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **lei** pentru perioada 15.05.2007-27.12.2012 precum și penalități de întârziere în sumă de **lei**.

Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că S.C. X S.R.L. a repartizat profitul aferent exercițiilor financiare 2007,2008,2009,2010 și 2011 pe “rezerve legale” nerespectând prevederile O.M.F.P. 1448/2005.

-În anul 2008 contribuabilul a înregistrat profit în sumă de **lei** din care, în conformitate cu prevederile art. 1 alin (1) lit f din O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale,companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile autonome, avea obligația de a repartiza dividende în cuantum de **lei** căruia îi corespunde un impozit pe dividende în sumă de **lei**

-În anul 2009 contribuabilul a înregistrat profit în sumă de **lei** din care, în conformitate cu prevederile art. 1 alin (1) lit f din O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale,companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile autonome, avea obligația de a repartiza dividende în cuantum de **lei** căruia îi corespunde un impozit pe dividende în sumă de **lei**

-În anul 2010 contribuabilul a înregistrat profit în sumă de **lei** din care, în conformitate cu prevederile art. 1 alin (1) lit f din O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale,companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile autonome, avea obligația de a repartiza dividende în cuantum de **lei** căruia îi corespunde un impozit pe dividende în sumă de **lei**

- În anul 2011 contribuabilul a înregistrat profit în sumă de **lei** din care, în conformitate cu prevederile art. 1 alin (1) lit f din O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale,companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile autonome, avea obligația de a repartiza dividende în cuantum de **lei** căruia îi corespunde un impozit pe dividende în sumă de **lei**.

Pentru dividendele pe care S.C. X S.R.L. avea obligația de a le repartiza,datora impozit pe dividende în conformitate cu prevederile art. 36 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare.

Impozitul pe dividende aferent perioadei verificate nu a fost constituit,declarat și achitat de către petentă.

Prin nedeclararea impozitului pe venituri din dividende agentul economic a încălcat prevederile art. 80 alin (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,replicată,cu modificările și completările ulterioare

Deasemenea au fost încălcate prevederile art. 67 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Urmare acestor constatări a fost stabilită în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. **lei** o diferență de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de **lei**.

Pentru diferența de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **lei** și penalități de întârziere în sumă de **lei** în conformitate cu prevederile art. 116 alin (2) și art.

120[^]1 alin (2) lit c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care în Decizia de impunere contestată temeiul de drept care a stat la baza stabilirii diferenței suplimentare de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de lei este prezentat incomplet iar perioada pentru care au fost calculate dobânzile/majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, înscrisă în decizia de impunere nu corespunde cu perioada prevăzută în anexa nr. 2 a Raportului de inspecție fiscală.

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale efectuată de Activitatea de Inspecție fiscală la S.C. X S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând: impozit pe profit (lei), accesorii aferente impozitului pe profit (lei), impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei), accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei) conform pct. II din prezenta decizie.

Petenta contestă parțial decizia de impunere menționată mai sus, respectiv pentru suma de lei reprezentând: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei), accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (lei) din motivele arătate la pct I al prezentei decizii.

În Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. pentru debitul suplimentar în sumă totală de lei reprezentând: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice și accesorii aferente **“Motivul de fapt”** înscris la pct. 2.1.2 este prezentat astfel:

“1. Pentru anul 2008 s-a stabilit suplimentar impozit pe dividende în sumă de lei care s-au creat din neconstituire și nedeclararea impozitului pe dividende datorat.

Pentru anul 2009 s-a stabilit suplimentar impozit pe dividende în sumă de lei care s-au creat din neconstituire și nedeclararea impozitului pe dividende datorat.

Pentru anul 2010 s-a stabilit suplimentar impozit pe dividende în sumă de lei care s-au creat din neconstituire și nedeclararea impozitului pe dividende datorat.

Pentru anul 2011 s-a stabilit suplimentar impozit pe dividende în sumă de lei care s-au creat din neconstituire și nedeclararea impozitului pe dividende datorat.

2. Majorările de întârziere au fost calculate pentru debitul stabilit suplimentar

3. Penalitățile au fost calculate pentru debitul stabilit suplimentar.”

Totodată, la pct. 2.1.3 **“Temeiul de drept”** din aceeași decizie de impunere se menționează următoarele :

“1. Act normativ O.G. 92/2003 art. 80, alin 3 contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 116 alin 2 pentru diferențe constatate se datorează majorări de întârziere în procent de 0,10 %

3. Act normativ O.U. 39/2010 art. 120.1 alin 2 lit 2 c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b) nivelul penalității de întârziere este de 15 % din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

În drept, potrivit art.110 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare:

” (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. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere (...)”

Având în vedere articolul invocat, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Stabilirea obligațiilor bugetare formează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedură fiscală, respectiv Titlul VI, prevederile acestuia fiind de strictă interpretare și aplicare.

Astfel, potrivit art.85 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare

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

a)prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);

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

Totodată, potrivit art.205 alin.1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ”Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii (...).”

În consecință, având în vedere cele anterior menționate, se reține că decizia de impunere este titlul de creanță susceptibil de a fi contestat.

Deasemenea,art. 43 alin (2) lit e și f din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare,precizează:

”Art. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(...)

(2)Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:[...]

e)motivele de fapt

f)temeiul de drept [...].”

În acest sens, O.M.F.P. nr.972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” prevede în ANEXA 2 INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului ”Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.”

“(...)

2.1.2 “Motivul de fapt”:se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat și înregistrat o operațiune patrimonială,modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta,precum și prezentarea consecințelor fiscale.Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală,cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.3 “Temeiul de drept”:se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate ,cu precizarea actului normativ,a articolului,a celorlalte elemente prevăzute de lege,cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală,cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.”

Potrivit prevederilor legale invocate anterior,se reține că în decizia de impunere care reprezintă titlu de creanță susceptibil de a fi contestat ,pentru debitul suplimentar reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice ,trebuie

înscris detaliat modul în care contribuabilul a efectuat , înregistrat și a tratat din punct de vedere fiscal operațiunile economice, precum și prezentarea consecințelor fiscale.

De asemenea se reține că în decizia de impunere se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate ,cu precizarea actului normativ,a articolului a celorlalte elemente prevăzute de lege ,cu prezentarea concisă a textului de lege,atât pentru obligația fiscală principală cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Așa cum rezultă din Decizia de impunere nr. la pct. 2.1.3.”Temeiul de drept” organele de inspecție fiscală nu au efectuat încadrarea faptei constatate având în vedere toate dispozițiile legale care au stat la baza constituirii diferenței suplimentare de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de lei.

Deși la pct 2.1.2 “Motivul de fapt” organele de inspecție fiscală menționează că impozitul pe dividende stabilit suplimentar pentru anii 2008-2011 “s-a creat din **neconstituirea** și nedeclararea” acestui impozit, la pct 2.1.3 “Temeiul de drept” este indicat (în ceea ce privește debitul principal) doar art. 80 alin (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia “Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale”.

Facem precizarea că urmare a republicării O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007) art. 80 alin (3) dobândește o nouă numerotare devenind art. 82 alin (3).

Organele de inspecție fiscală nu fac nici o referire în decizia de impunere contestată la O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome care prevede obligația societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat de a repartiza sub formă de dividende minim 50% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit ,precum și la prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal în baza cărora contribuabilul avea obligația de a declara, reține și plăti impozit pe dividende către bugetul de stat.

Așa cum rezultă din actul normativ menționat, respectiv O.M.F.P. 972/2006 atât în ceea ce privește motivul de fapt cât și în ceea ce privește temeiul de drept acestea trebuiau completate **detaliat și în clar**.

În conformitate cu prevederile art. 65 alin (2) din O.G. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

În atare situație, organul de soluționare a contestației reține că, în speță sunt incidente prevederile art.213 alin.1 și alin 5 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

”(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 (...)

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Întrucât prin actul administrativ fiscal contestat, respectiv Decizia de impunere nr. temeiul de drept este prezentat incomplet, organul de soluționare a contestației nu se

poate pronunța asupra legalității stabilirii în sarcina S.C. X S.R.L. a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de lei .

În ceea ce privește perioada pentru care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, organul de soluționare a contestației constată următoarele inadvertențe:

-în Decizia de impunere nr. (fila 2), în tabelul prevăzut la pct.2.1.1. "Obligații fiscale suplimentare de plată" este înscrisă ca perioadă pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice de la data de 01.01.2008 (rd.2,col 2) până la data de 27.12.2012 (rd. 2 col 3).

O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" ANEXA NR 2 "Instrucțiuni de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" precizează:

"2.1.1.Obligații fiscale suplimentare de plată:se va completa câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu următoarele informații:

(...)

Rândul 2 coloana 2-se completează cu data de la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aa

Rândul 2 coloana 3-se completează cu data până la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aa."

Din anexa nr. 2 a Raportului de inspecție fiscală nr. rezultă că dobânzile/majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende au fost calculate de la data de **26.01.2009** până la data de **27.12.2012**.

Având în vedere considerentele expuse mai sus , urmează a se face aplicarea prevederilor art.216 alin (3) din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a se desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. pentru suma de lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice și pentru suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice din care:dobânzi/majorări de întârziere - lei și penalități de întârziere- lei, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" urmând ca organele de inspecție fiscală ,prin altă echipă ,să procedeze la o nouă verificare,vizând aceeași sumă și perioadă,avându-se în vedere actele normative aplicabile în speță,cele reținute în prezenta decizie și toate argumentele aduse de petentă în susținerea contestației.

În speță sunt aplicabile și următoarele prevederi legale:

Pct. 11.5, 11.6 ,11.7 din O.P.A.N.A.F. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"11.5 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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.

11.7 Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”

Pct. 102.5 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ (...) 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”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 alin (3) din O.G. 92/2003 ,privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. pentru suma totală de **lei** reprezentând: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de lei ,dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de **lei**,urmând ca organele de inspecție fiscală,altele decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată de petentă, să procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal ținând cont de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea – secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV