

## DECIZIA nr. 570/577/2011/27.01.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, prin adresele nr.../03.11.2011 și nr.../03.11.2011, înregistrate sub nr.../09.11.2011 și nr.../09.11.2011, asupra contestațiilor formulate de **S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud....**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011, emise de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș.

În speță, sunt incidente prevederile pct.9.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, potrivit cărora: "În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexasia dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei".

Prin urmare, se va proceda la conexasia dosarelor contestațiilor având ca obiect obligațiile fiscale stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011, emise de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, acestea urmând a fi soluționate prin prezenta decizie.

Contestațiile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../27.10.2011, respectiv sub nr.../27.10.2011, au fost depuse în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;

- ... lei reprezentând dobânzi aferente T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;

- ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../17.10.2011;

- ... lei reprezentând dobânzi aferente T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../17.10.2011.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestațiile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../27.10.2011, respectiv sub nr.../27.10.2011, petenta invocă următoarele:

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010 emisă de Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de ... lei, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația formulată de societate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010, având ca obiect în regul quantum al obligațiilor fiscale stabilite suplimentar, în sumă de ... lei, a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr.../12.07.2010 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș.

Acțiunea formulată în contencios administrativ de S.C. ... S.R.L. (formând obiectul dosarului nr.../.../2010) a fost respinsă de prima instanță, iar pentru recursul formulat împotriva hotărârii primei instanțe nu i-a fost comunicată o soluție până la data formulării contestației.

Deoarece societatea susține în continuare nelegalitatea obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.../2010, înțelege să conteste și accesoriile aferente acestora, calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011.

Petenta invocă și următoarele considerente prezentate în susținerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010:

1. Referitor la constatările redată la Cap. III lit.A pct.5a) din raportul de inspecție fiscală

Simpla presupunere a organului de control potrivit căreia cheltuielile efectuate de administratorii, managerul și directorul economic al unității aferente unor deplasări din perioada ianuarie 2006 - mai 2009 la diferite societăți comerciale din străinătate nu s-au făcut în scopul realizării de venituri nu poate fi reținută întrucât nu toate deplasările se soldează cu nașterea unor relații de colaborare, uneori aceste deplasări având ca scop informarea, prospectarea pieței, fiind încercări de găsire a unor potențiali clienți.

Documentele prezentate cu ocazia verificării fac dovada realității deplasărilor în cauză, iar potrivit art.21 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, "(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:

*e) cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate, efectuate pentru salariați și administratori, precum și pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme".*

Totodată, cheltuielile aferente acestor deplasări se încadrează în plafonul legal prevăzut la art.21 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fiind respectate inclusiv dispozițiile particulare cuprinse în Hotărârea Guvernului nr.1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor

publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, diurna fiind calculată la valoarea minimă stabilită pentru instituții bugetare.

Nu există nici o prevedere legală care să limiteze deductibilitatea cheltuielilor de delegare numai la societățile cu care întrețin relații comerciale, dovezile privind realitatea cheltuielilor decontate nefiind contestată de organele de control.

2. Referitor la constatările redată la Cap. III lit.A pct.5b) și lit.B pct.5b) din raportul de inspecție fiscală

Organele de inspecție fiscală au interpretat greșit prevederile art.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, întrucât din interpretarea întregului text al acestui articol rezultă că documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte față de acesta, nu și față de terți.

Este adevărat că acest ordin prevede obligația publicării în Monitorul Oficial și pe site-ul Ministerului Finanțelor a listei contribuabililor declarați inactivi, însă aceasta nu vizează obligativitatea urmăririi listei de către toți ceilalți contribuabili ci în primul rând de către organele fiscale ale statului, fapt care rezultă și din prevederile art.9 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006.

Această interpretare a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 este logică și rațională, în sens contrar fiind îngădită libertatea relațiilor economice dintre societăți datorită impunerii contribuabililor a unei obligații mult prea oneroase, disproporționată față de scopul urmărit.

Aceeași interpretare rezultă și din modul de actualizare a listei contribuabililor declarați inactivi, actualizare care cf.art.7 din ordin se realizează, de regulă lunar, lista publicată nefiind la zi. Totodată, nu s-a făcut dovada faptului că la data tranzacției situația vânzătorului era publică.

3. Referitor la constatările redată la Cap. III lit.A pct.5c) și lit.B pct.5c) din raportul de inspecție fiscală

S.C. ... S.R.L. a emis factura nr.../15.03.2007 întrucât la ultima livrare efectuată către S.C. ... S.R.L. s-a facturat o valoare mai mică a produselor față de valoarea reală.

S.C. ... S.R.L. a refuzat acceptarea facturii nr.../15.03.2007 pe motiv că factura anterioară cuprindea valoarea la care el a înțeles să cumpere bunurile, situație în care S.C. ... S.R.L. a emis factura de stornare nr.../13.06.2007 (expediată prin poștă), întrucât chiar dacă prima factură era eronată reprezenta convenția părților, care nu putea fi modificată unilateral.

Întrucât factura reprezentând diferența de valoare nu a fost acceptată, potrivit art.969 din Codul civil, factura inițială, chiar greșită, și-a produs efectele, iar singura posibilitate pentru punerea în acord a situației de fapt cu cea de drept rămânând stornarea.

Faptul că S.C. ... S.R.L. nu a înregistrat în contabilitate factura de stornare nu poate fi imputat S.C. ... S.R.L., aceasta fiind greșeala S.C. ... S.R.L.

4. Referitor la constatările redată la Cap. III lit.B pct.5a) din raportul de inspecție fiscală

Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente, în sumă de ... lei, nu sunt datorate având în vedere următoarele:

- suma de ... lei reprezintă depășire constatată pentru anul 2005, adică pentru o perioadă care excede perioadei controlate;
- suma de ... lei reprezintă depășire constatată pentru trimestrul IV al anului 2006, perioadă care excede ultimilor 3 ani fiscali, iar pe total, în anul 2006 cheltuielile de protocol se încadrează în limitele admise de art.21 alin.(3) din Codul fiscal.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, au fost stabilite în sarcina *S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud...., accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă totală de ... lei, din care petenta contestă suma de ... lei.*

Astfel cum rezultă din Anexa la Decizia nr.../12.10.2011, ***cuantumul accesoriilor în sumă totală de ... lei este compus din:***

- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, pentru perioada 21.04.2010-30.09.2011;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, pentru perioada 01.07.2010-30.09.2011;
- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a T.V.A. în sumă de ... lei, pentru perioada 22.02.2010-30.09.2011;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru neplata la termen a T.V.A. în sumă de ... lei, pentru perioada 01.07.2010-30.09.2011.

De asemenea, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010, în temeiul prevederilor legale mai sus menționate, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../17.10.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, au fost stabilite în sarcina S.C. ... S.R.L. ***dobânzi în sumă totală de ... lei***, care, astfel cum rezultă din Anexa la Decizia nr.../17.10.2011, este ***compusă din:***

- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, pentru perioada 30.09.2011-17.10.2011;
- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a T.V.A. în sumă de ... lei, pentru perioada 30.09.2011-17.10.2011.

C) Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**În fapt**, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, au fost stabilite în sarcina S.C. ... S.R.L. *din loc. ..., jud...., accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă totală de ... lei.*

Astfel cum rezultă din Anexa la Decizia nr.../12.10.2011, **cuantumul accesorilor în sumă totală de ... lei este compus din:**

- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, pentru perioada 21.04.2010-30.09.2011;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, pentru perioada 01.07.2010-30.09.2011;
- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a T.V.A. în sumă de ... lei, pentru perioada 22.02.2010-30.09.2011;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru neplata la termen a T.V.A. în sumă de ... lei, pentru perioada 01.07.2010-30.09.2011.

**Din cuantumul total al accesorilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011, în sumă de ... lei, petenta contestă suma de ... lei** (... lei - ... lei care, astfel cum rezultă din Anexa la Decizia nr.../12.10.2011, reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 01.10.2010-30.09.2011).

De asemenea, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010, în temeiul prevederilor legale mai sus menționate, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../17.10.2011, Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. **dobânzi în sumă totală de ... lei**, care, astfel cum rezultă din Anexa la Decizia nr.../17.10.2011, este **compusă din:**

- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, pentru perioada 30.09.2011-17.10.2011;
- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata la termen a T.V.A. în sumă de ... lei, pentru perioada 30.09.2011-17.10.2011.

**În drept**, potrivit prevederilor Titlului VI “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” cap. 1 “Dispoziții generale” art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

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

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]"

La art.88 "Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere" din același act normativ se stipulează:

**"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale: [...]**

c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;**[...]"

La art.119\*) "Dispoziții generale privind majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**

[...]

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."**

La art.120\*) "Majorări de întârziere" alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

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

Conform art. I pct. 9 și pct.10 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, începând cu data de 1 iulie 2010, prevederile articolelor 119 și 120 din Codul de procedură fiscală au fost modificate, acestea având următorul cuprins:

"ART. 119

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.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).

[...]

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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

În ceea ce privește penalitățile de întârziere, prevederile art 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010 (conform art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010), stipulează:

"(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".

Din conținutul prevederilor legale anterior citate, rezultă că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate majorări de întârziere/dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, precum și penalități de întârziere al căror nivel se stabilește în funcție de situațiile prezentate la alin.(2) al art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În cauză se reține că, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la S.C. ... S.R.L. din ..., jud...., a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../22.02.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010, prin care au fost stabilite suplimentar în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de ... lei, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația formulată de societate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../23.02.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../23.03.2010, având ca obiect înregul quantum al obligațiilor fiscale stabilite suplimentar, în sumă de ... lei, a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr.../12.07.2010 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș (confirmată de primire de către petentă la data de 15.07.2010), iar astfel cum reține petenta, acțiunea formulată în contencios administrativ de S.C. ... S.R.L. (formând obiectul dosarului nr.../.../2010) a fost respinsă de prima instanță, iar pentru recursul formulat împotriva hotărârii primei instanțe nu i-a fost comunicată o soluție până la data formulării contestației.

Prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../27.10.2011, respectiv sub nr.../27.10.2011, petenta nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite, aceasta invocând doar faptul că, întrucât societatea susține în continuare nelegalitatea obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.../2010, înțelege să conteste și accesoriile

aferente acestora, calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011, totodată reluând argumentele invocate și în contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../2010.

În ceea ce privește argumentele referitoare la obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.../2010, reluate de petentă și în contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011, se reține că, asupra acestora D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații s-a pronunțat prin Decizia nr.../12.07.2010.

Prin urmare, având în vedere faptul că, pe de o parte, astfel cum rezultă din considerentele anterior redate, contestația formulată de societate împotriva Deciziei de impunere nr.../23.02.2010, având ca obiect întregul quantum al obligațiilor fiscale stabilite suplimentar, în sumă de ... lei, a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr.../12.07.2010 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș, și faptul că, accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011 și nr.../17.10.2011 și contestate de petentă sunt aferente obligațiilor fiscale stabilite suplimentar în sarcina societății prin Decizia de impunere nr.../2010 și neachitate, iar pe de altă parte, petenta nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite, aceasta invocând doar faptul că, întrucât societatea susține în continuare nelegalitatea obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.../2010, înțelege să conteste și accesoriile aferente acestora, în temeiul principiului de drept potrivit căruia "*accessorium sequitur principale*" **contestația formulată de S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud...., urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

***Respingerea ca neîntemeiată*** a contestației formulate de ***S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud....*** pentru suma totală de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.10.2011;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../17.10.2011;



- ... lei reprezentând dobânzi aferente T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../17.10.2011.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**