

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 3\_\_\_\_\_**  
**din \_\_\_\_\_2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 05.01.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 23.11.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 23.11.2005 si a Dispozitiei nr. .../ 23.11.2005 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... privind neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit;
- diferenta de taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata dupa compensarea cu soldul sumei negative din decontul de la data de 30.09.2005 (TVA de rambursat ... lei - TVA stabilita suplimentar ... lei);
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform prevederilor art. 178(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Cap.2 pct. 2.1 si 2.2 din Decizia de impunere nr. .../ 23.11.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 23.11.2005 intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza faptul ca a inchiriat mai multe spatii comerciale in scopul asigurarii comercializarii produselor proprii, pentru crearea, dezvoltarea si mentinerea unei piete de desfacere fara de care activitatea de productie a societatii ar urma sa fie sistata, astfel ca inchirierea respectiva are legatura cu activitatea economica a firmei;

- arata ca subinchirierea spatiilor comerciale s-a facut catre alte societati comerciale afiliate in vederea asigurarii desfacerii produselor proprii pe piata interna, contra platii unei chirii sub pretul pietei necesara capitalizarii societatilor respective, taxa pe valoarea adaugata fiind deductibila intrucat este dovedita existenta legaturii dintre aceste operatiuni si activitatea sa;

- mentioneaza ca prin deducerile efectuate ca urmare a achitarii contravalorii contractelor de inchiriere, bugetul statului nu a fost pagubit, fapt evidentiat prin aceea ca societatea a achitat efectiv contravaloarea taxei pe valoarea adaugata deductibila, proprietarii spatiilor inchiriate avand obligatia evidentierii si achitarii acesteia catre bugetul de stat;

- sustine ca organele de inspectie fiscala nu au motivat legal neacceptarea deducerii taxei pe valoarea adaugata aferenta actiunilor de protocol;

- considera ca impozitul pe profit aferent cheltuielilor cu spatiile subinchiriate a fost eronat stabilit de organele de inspectie fiscala, deoarece fara inchirierea spatiilor respective societatea nu-si mai putea continua activitatea si implicit nu putea realiza nici un venit.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei si anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 23.11.2005 si a Deciziei de impunere nr. .../ 23.11.2005.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul pe luna iulie 2005 nr. .../ 19.08.2005, prin Decizia de impunere nr. .../ 23.11.2005 Cap.2 pct.2.1 si 2.2 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 23.11.2005 Cap. III pct.1 si 3, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal ... au constatat urmatoarele:

### **1. Cu privire la Cap. III pct. 1 “Impozitul pe profit”**

In perioada iunie 2000 - septembrie 2005, SC "X" SRL a desfasurat activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate, realizand venituri din vanzarea unor bunuri achizitionate si revandute pentru care nu beneficiaza de scutire la plata impozitului pe profit.

De asemenea, incepand cu luna martie 2003 societatea a incheiat mai multe contracte de inchiriere a unor spatii comerciale in tara, spatii pe care apoi le-a subinchiriat si pus la dispozitia in mod gratuit unor societati la care asociatii au titluri de participare, fara a factura acestora cel putin contravaloarea chiriei din contractele de subinchiriere.

Ca urmare, tinand cont de prevederile legale in materie de impozit pe profit si de Certificatul de investitor in zona defavorizata nr. .../ 15.06.2000, pentru veniturile realizate din activitatile desfasurate in alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea are de plata suplimentar pe perioada iunie 2000 - decembrie 2002 diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si au diminuat pierderile fiscale pe anii 2003, 2004 si la data de 30.09.2005.

### **2. Referitor la cap. III pct. 3 “Taxa pe valoarea adaugata”**

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o diferenta de taxa pe valoarea adaugata necalculata si neevidentiata de SC "X" SRL in suma de ... lei, din care suma de ... lei reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale platite de aceasta conform contractelor de inchiriere a spatiilor comerciale, operatiuni economice de inchiriere si subinchiriere care nu au legatura cu activitatea societatii si suma de ... lei reprezinta TVA dedusa aferenta cheltuielilor de protocol efectuate in anii 2003 si 2004 cand societatea a inregistrat pierderi contabile.

**3. Referitor la obligatii fiscale accesorii Cap.III pct.1 si 3,** pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma de ... lei ( ... lei + ... lei ) si penalitati de intarziere in suma de ... lei ( ... lei + ... lei ).

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in localitatea ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. J .../ .../ 1999 si are codul unic de inregistrare R ... .

Cu privire la neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, **Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca urmare a solutionarii decontului nr. .../ 19.08.2005 cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat obligatiile fiscale in suma totala de ... lei,** constand in:

- impozit pe profit;
- diferenta de taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata dupa compensarea cu soldul sumei negative din decontul de la data de 30.09.2005 (TVA de rambursat ... lei - **TVA stabilita suplimentar ... lei**).
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

### **1. Impozitul pe profit**

**1.1. In ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei,** cauza supusa solutionarii este daca societatea beneficiaza de scutire la plata impozitului pe profit pentru veniturile realizate in perioada iunie 2000 - decembrie 2002 din vanzarea unor bunuri, respectiv din alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata.

In fapt, SC "X" SRL posesoarea Certificatului de investitor in zona defavorizata nr. ...NV/ 15.06.2000 a inregistrat in perioada iunie 2000 - septembrie 2005, venituri din vanzarea in aceeasi stare a unor bunuri achizitionate constand in piele pentru incaltaminte, active corporale,

incaltaminte pentru femei, activitati pentru care avea obligatia evidentierii si platii impozitului pe profit aferent.

Cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art. 4 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede:

"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(2) In scopul determinarii profitului impozabil se iau in calcul toate castigurile din orice sursa, inclusiv cele realizate din investitiile financiare.",

mentinute dupa data de 01.07.2002 prin art. 7 alin.(1) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, si dupa data de 01.01.2004 prin dispozitiile art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

Prevederile legale de mai sus se coroboreaza cu cele ale art. 9 alin.(2) din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/ 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 728/ 2001, care specifica:

"Societatile comerciale mentionate la alin.(1) **nu beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul rezultat din** efectuarea operatiunilor de lichidare a investitiei, conform legii, pentru profitul obtinut din vanzarea de active corporale si necorporale, castigurile realizate din investii financiare, profitul obtinut din desfasurarea de activitati in afara zonei defavorizate, precum si pentru cel rezultat **din desfasurarea de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate.**"

Luand in considerare prevederile legale de mai sus, intrucat societatea nu **beneficiaza de scutire de la plata impozitului pentru profitul obtinut** din activitatea economica desfasurata in afara zonei defavorizate si alta decat cea autorizata potrivit Certificatului de investitor in zona defavorizata nr. .../ 15.06.2000 de fabricare a incaltamintei, avea obligatia calcularii si evidentierii profitului impozabil obtinut din astfel de activitati si a impozitului pe profit datorat.

**1.2. In legatura cu diminuarea pierderilor pe anii 2003, 2004 si la 30.09.2005**, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii cheltuielilor cu spatiile comerciale subinchiriate

si puse la dispozitia unor societati comerciale afiliate care nu au corespondent in venituri.

In fapt, societatea a inchiriat potrivit contractelor de inchiriere nr. .../ 31.07.2003, nr. .../ 22.07.2003, nr. .../ 06.10.2003, nr. .../ 10.11.2003 mai multe spatii comerciale pe care incepand cu luna martie 2003 le-a subinchiriat sau pus la dispozitia altor societati afiliate la un pret mult sub pretul chiriilor platite si sub cel al pietei, fara a factura catre acestea contravaloarea chiriei din contractele de inchiriere.

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 7 alin. (1) si art.9 alin.(1) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit si dupa data de 01.01.2004 ale art.19 alin.(1) si art. 21 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"Art.19 - (1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

[...]

Art. 21 - (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate **cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile**, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare."

Prin urmare, **cheltuielile efectuate pe perioada martie 2003 - septembrie 2005 cu plata chiriilor si utilitatilor pentru spatiile comerciale aflate in alte localitati din tara care au fost subinchiriate si puse la dispozitia gratuita a unor societati afiliate, fapt recunoscut si in contestatia depusa, sunt nedeductibile fiscal intrucat nu au corespondent in venituri**, spatiile fiind utilizate de alte firme unde cei 2 asociati detin titluri de participare si nu pentru realizarea de venituri impozabile a contestatoarei.

In consecinta, in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea diferentei de **impozit pe profit in suma de ... lei** de plata la data de 31.12.2002 si diminuarea pierderilor fiscale pe anii 2003 - 2005 rezultand la data de 30.09.2005 o **pierdere fiscala cumulata in suma de ... lei**.

## 2. Taxa pe valoarea adaugata

**2.1 Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea avea drept de deducere pentru

taxa pe valoarea adaugata aferenta unor operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a societatii.

Potrivit constatarilor inscrise in raportul de inspectie fiscala, se retine ca societatea a dedus in perioada martie 2003 - septembrie 2005 taxa pe valoarea adaugata aferenta chiriilor platite de contestatoare in baza contractelor de inchiriere mentionate la capitolul 1.1. Impozitul pe profit din prezenta decizie.

In drept, se face aplicarea art. 4 alin.(1) lit. e) si alin.(3) lit.a) si ale art. 24 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se precizeaza:

"Art. 4 - (1) Se considera prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri in sensul art. 3.[...]

Astfel de operatiuni pot fi:

[...]

e) **inchirierea, arendarea si concesionarea de bunuri mobile sau imobile;** [...]

(3) Urmatoarele operatiuni sunt asimilate cu prestarile de servicii:

[...]

b) prestarile de servicii efectuate in mod gratuit de persoana impozabila in alte scopuri decat cele legate de activitatea sa economica, pentru uzul personal al angajatilor sau al altor persoane, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor prestari a fost dedusa total sau partial.

[...]

Art. 24 [...]

(2) Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

a) **operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile."**,

mentinute dupa data de 01.01.2004 prin art. 129 alin.(3) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care specifica:

"(3) Se considera prestari de servicii cu plata:

b) **prestarile de servicii efectuate in mod gratuit de catre o persoana impozabila, in scopuri care nu au legatura cu activitatea sa economica pentru uzul personal al angajatilor sai sau al altor persoane."**

Potrivit dispozitiilor legale mai sus citate, contestatoarea nu avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta inchirierilor de spatii comerciale subinchiriate altor societati comerciale efectuate in perioada martie 2003 - septembrie 2005, ci doar pentru prestarile de

servicii destinate realizarii de operatiuni care sa aiba legatura cu activitatea sa economica.

**2.2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei,** Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata aferenta actiunilor de protocol efectuate in anii 2003 si 2004, in conditiile in care in acesti ani societatea a inregistrat pierderi.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 22 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza:

"(4) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata **au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:**

[...]

**c) actiuni de sponsorizare, publicitate, protocol, precum si pentru alte actiuni prevazute in legi, cu respectarea limitelor si destinatiilor prevazute in acestea;"**,

iar, incepand cu data de 01.01.2004 ale art. 128 alin.(9) lit. f) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal si ale pct. 7.(3) si (6) din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 privind Normele metodologice de aplicare, unde se mentioneaza:

"(9) **Nu constituie livrare de bunuri**, in sensul alin.(1):

[...]

**f) acordarea de bunuri, in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol, precum si alte destinatii prevazute de lege, in conditiile stabilite prin norme."**

.....  
 "7. (3) Bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de **protocol nu sunt considerate livrari de bunuri in limita in care sunt deductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile de protocol**, stabilita la titlul II al Codului fiscal. Aceeasi limita este aplicabila si microintreprinderilor care se incadreaza in prevederile titlului IV al Codului fiscal.

(6) Incadrarea in limitele prevazute la alin. (3) - (5) se determina pe baza datelor raportate prin situatiile financiare anuale. Nu se iau in calcul pentru incadrarea in aceste limite sponsorizarile, actiunile de mecenat sau alte actiuni prevazute prin legi, acordate in numerar. Depasirea limitelor constituie livrare de bunuri si se colecteaza taxa pe valoarea adaugata, daca s-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata corespunzatoare depasirii. **Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta depasirii se calculeaza si se include la rubrica de regularizari din decontul intocmit pentru perioada fiscala in care persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea**



**adaugata au depus situatiile financiare anuale, dar nu mai tarziu de termenul legal de depunere a acestora."**

Ca atare, deoarece in anii 2003 si 2004 societatea a inregistrat pierderi contabile si cheltuielile de protocol inregistrate nu sunt deductibile fiscal, rezulta ca contestatoarea a dedus **taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei peste limitele prevazute de lege**, pe care avea obligatia sa o includa la rubrica de regularizari din deconturile de TVA intocmite pentru lunile in care a depus situatiile financiare anuale pe anii 2003 si 2004, dar nu mai tarziu de termenul legal de depunere a acestora, fapt nerealizat de aceasta.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza pe perioada verificata taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, fata de care avea inregistrata si evidentiata potrivit constatarilor din actul atacat taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ... lei la data de 30.09.2005, ramanand de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

### **3. Obligatii fiscale accesorii**

3.1. In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 19 din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 24 din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata si ale art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005, privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

"Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv."

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform

art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

**3.2. Penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata sunt datorate in conformitate cu prevederile art.3 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care specifica:**

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Iar, incepand cu data de 15 iulie 2006 sunt aplicabile prevederile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala.

**4. Referitor la solicitarea societatii de anulare a Dispozitiei nr. .../ 23.11.2005 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, cauza supusa solutionarii este daca **Directia Generala a Finantelor Publice ... are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia de masuri nu are caracter de titlu de creanta.****

In fapt, prin Dispozitia nr. .../ 23.11.2005 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii urmatoarele masuri:

- inregistrarea in evidenta contabila a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscala, respectiv impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere, impozit pe dividende, fondul de sustinere invatamantului de stat, fondul de solidaritate sociala, amenda contraventionala;

- intocmirea declaratiei de impozit pe profit pentru anul 2005, tinand cont si de diminuarea pierderii fiscale.

In drept, potrivit art. 178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, "Contestatiile formulate inpotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala", iar art. 178 alin.(2) din acelasi act normativ, prevede:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Potrivit pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.939/ 2003 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala: "Formularul Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite."

Intrucat masurile stabilite in sarcina SC "X" SRL din ... prin Dispozitia nr. .../ 23.11.2005 nu vizeaza stabilirea unor obligatii suplimentare in sarcina societatii, nefiind in situatia unui titlu de creanta fiscala se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia Generala a Finantelor Publice ... neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia formulata de SC "X" SRL va fi transmis spre competenta solutionare Activitatii de Control Fiscal ..., in calitate de organ emitent a dispozitiei de masuri.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

**DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata privind neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit;
- diferenta de taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata dupa compensarea cu soldul sumei negative din decontul de la data de 30.09.2005 (TVA de rambursat ... lei - TVA stabilita suplimentar ... lei);
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

2. Transmiterea contestatiei pentru capatul de cerere privind Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 23.11.2005, Activitati de Control Fiscal, spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**