

DECIZIA nr. 43/2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ din cadrul D.G.F.P. TULCEA asupra contestației formulată de S.C. T S.R.L.

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală generală nr.../2009 cu privire la sumele reprezentând total accesorii aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și impozitului pe profit, dar și impozitul pe dividende acordate cu accesoriile aferente, fără însă a preciza cuantumul total al sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite și taxe.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr.../2009 organul de soluționare competent a solicitat petentei să comunice dacă contestă și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.../2009, precum și totalul sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite și taxe.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2009, petenta precizează că: “s-a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală menționat mai sus precum și împotriva Deciziei de impunere nr.../2009.....”, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale suplimentare de plată stabilite prin decizia de impunere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, așa cum specifică și organul de control în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC T SRL, depune la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2009 contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../2009. Prin contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală, fără să menționeze cuantumul sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite și taxe, prezintă următoarele motivații:

- 1. “Pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2004 - 31.05.2009, societatea pe care o reprezintă a achitat impozit pe profit pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 când societatea era înregistrată ca plătitoare de impozit venit microîntreprindere și pentru perioada 01.01.2007 - 31.05.2007 am plătit impozit pe microîntreprindere când societatea era înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit.

Organele de inspecție fiscală, la stabilirea accesoriilor aferente nu a ținut cont de aceste plăți și a calculat aceste accesorii la sumele constituite.

Doresc recalcularea accesoriilor , ținându-se cont de plățile efectuate și emiterea unei noi decizii cu sumele recalulate.

2. Contest și modul de stabilire a impozitului pe dividende acordate și accesoriile aferente întrucât și în acest caz nu s-a ținut cont de plățile efectuate în impozit pe dividende persoane juridice.”

Prin adresa nr.../2009 organul de soluționare competent a solicitat petentei să comunice dacă contestă și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.../2009 și cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe.

Petenta, prin adresa înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr.../2009, precizează:“menționăm că prin adresa nr.../2009 s-a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală menționat mai sus precum și împotriva Deciziei de impunere nr.../2009 ...”, cu privire la diferențele de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- Majorări și penalități de întârziere impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei;
- impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- impozit dividende persoane fizice în sumă de ... lei și majorări plus penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- CAS reținută de la asigurați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- CAS datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- CA pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- CIA pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- CIA pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- Fond Garantare în sumă de ... lei și majorări aferente în sumă de ... lei;
- CASS datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- CASS reținută de la asigurați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- Concedii și indemnizații în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, menținând motivațiile din contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală, le extinde și la TVA.

Față de motivele prezentate mai sus, petenta solicită în finalul contestației desființarea “în întregime a actului fiscal atacat” și emiterea unei noi decizii de impunere.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la SC T SRL, privind verificarea modului de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat consolidat, finalizată prin

Raportul de inspecție fiscală generală nr.../ 2009, organele fiscale au stabilit prin Decizia de impunere nr.../ 2009, diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- Majorări și penalități de întârziere impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ...lei; impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; impozit dividende persoane fizice în sumă de ... lei și majorări plus penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei; CAS reținută de la asigurați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; CAS datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ...lei; CA pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; CIA pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; CIA pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, Fond Garantare în sumă de ... lei și majorări aferente în sumă de ... lei; CASS datorată de angajator în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; CASS reținută de la asigurați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; Concedii și indemnizații în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Petenta contestă Decizia de impunere nr.../2009 înregistrând la DGFP Tulcea contestație sub nr.../2009, cu motivațiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F. Tulcea la stabilirea accesoriilor în sarcina SC T SRL, au ținut cont de plățile efectuate în conformitate cu prevederile legale.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.I.F. Tulcea, au efectuat inspecția fiscală generală privind verificarea modului de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale către bugetul consolidat al statului, la S.C. T S.R.L.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2004 - 31.05.2009.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009.

În urma verificării s-au constatat următoarele:

- pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2006, petenta este plătitoare de impozit pe venit microîntreprinderi întrucât îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute de art.103 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ a) are înscrisă în obiectul de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;

b) are de la 1 la 9 salariați inclusiv;
c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;
d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice.”

În perioada 01.01.2007 - 31.12.2008 petenta este plătitoare de impozit pe profit, întrucât depune Declarația de mențiuni 010 înregistrată sub nr.../2007, prin care optează pentru scoaterea din evidență ca plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și luarea în evidență ca plătitoare de impozit pe profit începând cu 01.01.2007;

- Potrivit prevederilor art.104, alin.(6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot opta pentru plata impozitului pe profit începând cu anul fiscal următor. Opțiunea se exercită până la data de 31 ianuarie a anului fiscal următor celui pentru care s-a datorat impozit pe veniturile microîntreprinderilor.”

- deși se înregistrase ca plătitoare de impozit pe profit și pentru primul trimestru al anului 2007 declarase și achitase impozit pe profit, petenta declară și achită în continuare impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru perioada 01.04.2007 - 31.12.2008;

În nota explicativă (existentă în copie la dosarul cauzei), administratorul G, la întrebarea organelor fiscale “Dacă ați depus declarația de mențiuni 010 înregistrată nr.../07 la DGFP Tulcea prin care ați optat pentru plata impozitului pe profit începând cu ianuarie 2007, de ce ați declarat în continuare impozit pe venit microîntreprindere cu toate că AFP v-a trimis notificări?”, răspunde: “S-a crezut că în 2007 depășim cifra de afacere de 100 mii EURO și pentru că nu s-a depășit s-a declarat în continuare impozit pe micro.”

A.F.P a atenționat societatea, în scris la data de 12.08.2008 sub nr... și la data de 10.11.2008 sub nr... (conform notificărilor existente în copie la dosarul cauzei), pentru nedeclararea impozitului pe profit, dar aceasta nu a depus declarații rectificative pentru corectarea obligațiilor fiscale declarate greșit și nici nu a solicitat compensări pentru sumele achitate eronat. Pentru faptul că petenta a declarat și achitat greșit impozitele, în evidențele fiscale, respectiv fișa sintetică emisă de AFP la data de 09.07.2009, nu apare cu sume achitate în plus la impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;

- așa cum se menționează la pag. 9 din raportul de inspecție fiscală nr.../2009, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006 organele fiscale au stabilit diferențe de impozit pe venitul microîntreprinderii în sumă de ... lei deoarece societatea nu a calculat și nu a declarat impozit pe venitul microîntreprinderii, considerând că este plătitoare de impozit pe profit a declarat și achitat impozit pe profit în sumă de ... lei. La data de 31.12.2006 în evidențele fiscale, la sursa impozitului pe venitul microîntreprinderii, nu apar sume plătite în plus, întrucât petenta a plătit ceea ce a declarat și conform anexei nr. 1 la raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009 petenta apare cu rest de plată- impozit pe venit microîntreprinderii în sumă de ... lei.

Plățile efectuate eronat în anul 2007 și 2008 în contul impozitului pe venitul microîntreprindere au stins plățile restante la 31.12.2006, în

conformitate cu prevederile art. 115- privind ordinea stingerii datoriilor din OG 92/2003R.

Pentru diferențele constatate (nedeclarate și neplătite) la impozitul pe venitul microîntreprinderilor, așa cum se prezintă în anexa nr. 1 la raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009, ținând cont de plățile efectuate, conform prevederilor art. 109, 115, 116 și 120 din OG 92/2003R, organele de control fiscal, prin decizia de impunere nr.../2009, au stabilit majorări de întârziere până la data de 25.04.2009 în sumă de ... lei și în conformitate cu prevederile art. 114 și 120 din OG 92/2003R penalități în sumă de ... lei.

Petenta contestă diferențele de plată stabilite, considerând că organele fiscale nu au ținut cont de plățile efectuate în contul de impozit pe venit microîntreprindere.

În perioada 01.01.2007 - 31.12.2008 petenta este plătitoare de impozit pe profit, așa cum optează prin Declarația de mențiuni 010 înregistrată sub nr.../ 2007. La pag. 13 și 14 din raportul de inspecție fiscală nr.../2009, organul fiscal menționează că - diferențele de impozit pe profit, în sumă de ... lei pentru anul 2007 și ... lei pentru anul 2008, stabilite de organele de control față de impozitul pe profit stabilit și declarat de societate, s-au creat ca urmare a nedeclarării impozitului pe profit deoarece societatea s-a considerat plătitoare de impozit pe venit microîntreprinderi.

La data de 31.12.2006 în evidențele fiscale (existente la dosarul cauzei), la sursa impozitul pe profit, nu apar sume plătite în plus, întrucât petenta a plătit ceea ce a declarat. Conform anexei nr. 2 la raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009 plățile efectuate eronat în anul 2006 în contul impozitului pe profit au stins plățile scadente în anul 2007, în conformitate cu prevederile art. 115- privind ordinea stingerii datoriilor din OG 92/2003R.

- pentru diferențele constatate la impozitul pe profit nedeclarat și neplătit la termenele legale, așa cum se prezintă în anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009, organele de control fiscal ținând cont de plățile efectuate în mod eronat în anul 2006, prin decizia de impunere nr.../2009, au stabilit majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Petenta contestă diferențele de plată stabilite, considerând că organele fiscale nu au ținut cont de plățile efectuate în contul de impozit pe profit.

* Cu privire la impozitul pe dividende se rețin următoarele constatări ale organelor de control:

- pentru perioada verificată 01.01.2004 - 31.12.2008, datorită nerespectării cotei de impozitare a dividendelor și a declarării eronate, organele de control fiscal au constatat diferențe în sumă de ... lei la impozitul pe venituri din dividende persoane fizice (conform anexei nr. 11 la raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009) astfel:

-la finele anului 2005 petenta are o diferență de raportare și achitat în plus în sumă de ... lei;

-pentru anul 2006 petenta distribuie dividende în sumă de ... lei pentru care raportează impozit pe dividende în sumă de ... lei și achită suma de ... lei. Aplicând prevederile art. 67 din Legea nr. 571/2003 modificat și completat prin OUG nr. 138/2004, modificat la rândul-i prin art. 1 pct. 39 din Legea nr. 163/2005, începând cu 01.01.2006 cota de impozit pe veniturile din dividende este de

16% , iar societatea datorează impozit pe dividende în sumă de ... lei față de ... declarat de petentă; **ART. 67 prevede:** *“(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”*

-pentru anul 2007 petenta distribuie dividende în sumă de ... lei pentru care nu raportează și nu achită impozit pe dividende;

-pentru anul 2008 petenta distribuie dividende în sumă de ... lei pentru care nu raportează și nu achită impozit pe dividende;

-pentru debitul suplimentar la sursa impozit pe venit din dividende persoane fizice în cuantum de ... lei (nedeclarat și neachitat), în conformitate cu prevederile art. 109, 115, 116 și 120 din OG 92/2003R, organele fiscale au stabilit accesorii în sumă de ... lei (majorări de întârziere în sumă de ... și penalități în sumă de ... lei - conform anexei nr. 12 la raportul de inspecție fiscală generală nr.../2009). Petenta nu este de acord cu diferențele de impozit pe venitul din dividende și accesorii stabilite, considerând că organele fiscale nu au ținut cont de plățile efectuate în contul de impozit pe venitul din dividende;

- în perioada mai sus amintită, petenta a declarat și achitat impozit pe venit din dividende persoane juridice (fără sa datoreze acest impozit) - la data controlului organele fiscale au rectificat prin Decizie de impunere nr.../2009 înscriind suma de ... lei cu semnul minus;

- în fișa sintetică emisă de AFP la data de 09.07.2009 (existentă la dosarul cauzei), petenta nu figurează cu sume achitate în plus la impozitul pe venit din dividende persoane juridice întrucât a achitat datoriile înregistrate pe baza declarațiilor depuse de petentă în mod eronat.

*** Cu privire la TVA:**

- organele de control fiscal au constatat diferențe în modul de calcul și declarare eronată a TVA în sumă totală de ... lei pentru care au fost stabilite majorări de întârziere în sumă de ... lei. Petenta în contestație spune că “sumele stabilite mai sus au fost stabilite netemeinic și nelegal întrucât nu au fost luate în considerare plățile efectuate pe parcursul anilor, atât la impozit pe profit cât și pe veniturile din dividende și TVA”

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, OG nr. 47/2007 și Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

* Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei << “ Organele de inspecție fiscală, la stabilirea accesoriilor aferente nu a ținut cont de aceste plăți și a calculat aceste accesorii la sumele constituite ... Atât timp cât sumele au fost plătite către bugetul de stat, statul a beneficiat de sumele respective, fără să fiu anunțat la timp, pentru a putea solicita corecțiile necesare”>>, întrucât:

- așa cum recunoaște și petenta în contestație “Pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2004 - 31.05.2009, societatea pe care o reprezintă a achitat impozit pe profit pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 când societatea era înregistrată ca plătitoare de impozit venit microîntreprindere și pentru perioada 01.01.2007 - 31.05.2007 am plătit impozit pe microîntreprindere când societatea era înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit”;

- administratorul în nota explicativă (existentă în copie la dosarul cauzei), la întrebarea organului fiscal “De ce s-a declarat impozit dividende persoane juridice în perioada 2006- 2008” răspunde: Din greșeală s-a declarat și s-a plătit impozit pe dividende persoane juridice în loc de persoane fizice”;

- potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) din OG 92/2003R “Impozitele, taxele și 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).”

- potrivit prevederilor art. 82 alin. (2) și (3) “În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze quantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege. Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile, înscriind corect, complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.”

- potrivit prevederilor art. 115 alin (2) din OG 92/2003R “În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează , de drept, în următoarea ordine: ...

b) obligațiile fiscale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător; ... d) obligațiile cu scadențe viitoare

...

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

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

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

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

- Începând cu 01.01.2008 potrivit prevederilor art. I pct. 17 OG 47/2007 “2¹ Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic,... 2² Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.”

- ca urmare, în conformitate cu prevederile pct. 13, cap.4 din Ordinul 1314/2007 “Distribuirea în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin a sumelor înregistrate conform prevederilor pct.13 se efectuează la data constituirii de obligații față de bugetele respective,

potrivit regulilor de distribuire a sumelor încasate în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie”;

- deși petenta a fost notificată în scris în repetate rânduri, de AFP , privind neconcordanțele față de vectorul fiscal privind impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, (așa cum reiese din adresele nr.../2008, nr.../2008, f.n. /2008 și nr.../2008 primite de către societate potrivit confirmărilor de primire semnate de către petentă cu mențiunea “am primit un exemplar”- aflate în copie la dosarul cauzei), nu a depus declarații rectificative, pentru a-și corecta obligațiile fiscale declarate greșit, potrivit dispozițiilor art.84 din O.G.92/2003R privind corectarea declarațiilor fiscale , care prevede: “Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă”. Art. 120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003R precizează: “Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

- potrivit prevederilor art.116din OG 92/2003R: “(3)Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art.115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător. (4)Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține: la data controlului, petenta nu figurează în evidențele fiscale cu diferențe plătite în plus (la nici una din sursele verificate de organele fiscale) întrucât a depus declarații prin care s-au constituit obligațiile fiscale conform legii și nu a depus declarații rectificative, astfel plățile efectuate până la 31.12.2007 au stins debitele înregistrate pe baza declarațiilor depuse. Începând cu 01.01.2008 distribuirea sumelor achitate în contul unic de către societate s-a făcut de către AFP în funcție de debitele existente în surse pe baza declarațiilor depuse de petentă, în conformitate cu prevederile art.114, alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care menționează: “(2[^]2)Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate” și art.115, alin.(1) și (2) privind Ordinea stingerii datoriilor din același act normativ modificat și completat prin OG nr. 47/2007.

Modul de distribuire a sumelor din contul unic a fost comunicat petentei cu “înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale” (existente la dosarul cauzei sub nr.../2008; .../2008; .../2009; .../2008; .../2008; etc.), în care se menționează “suma neutilizată în stingere până la data prezentei” este 0 (zero).

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile legale și față de motivațiile petentei, se reține că organele de control fiscal au procedat în mod legal la stabilirea accesoriilor, au ținut cont de sumele achitate pe parcursul anilor și de sumele distribuite din contul unic pentru fiecare impozit și contribuție în parte și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere

pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit (... lei), a impozitului pe venitul microîntreprinderilor (... lei), a impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice (... lei) și a TVA (... lei), menținându-se în totalitate constatările organului de control.

Având în vedere că petenta nu motivează celelalte diferențe stabilite prin decizia de impunere nr.../2009 în sumă totală de ... lei, urmează a se respinge ca nemotivată contestația cu privire la această sumă.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.1 din O.G. 92/21.12.2003 privind Codul de procedură fiscală R, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC T SRL pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit (... lei), a impozitului pe venitul microîntreprinderilor (... lei), a impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice (... lei) și a TVA (... lei), stabilită prin decizia de impunere nr... /2009.

Art.2 Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC T SRL pentru suma de ... lei stabilită prin decizia de impunere nr.../2009.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,