

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

**DECIZIA Nr. _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentand:

- Z lei - impozit pe profit;
- Z lei - majorari de intarziere aferente;
- Z lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor spre

intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor, SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- arata ca in raportul de inspectie fiscala se mentioneaza faptul ca a fost supus verificarii si contul 6811 privind cheltuielile cu amortizarea, cu toate acestea au scapat atentiei unele aspecte care au o influenta semnificativa asupra impozitului pe profit, intrucat societatea si-a calculat eronat impozitul datorat bugetului de stat pe perioada2004 -2007;

- precizeaza ca a achizitionat in februarie 2006 doua autovehicule in valoare totala de Z lei + TVA, a caror amortizare nu a fost luata in considerare la calculul impozitului pe profit pentru anii 2006 si 2007, acestea fiind in mod eronat inregistrate ca investitii in curs, chiar daca autovehiculele au fost puse in folosinta in data de Z conform procesului verbal intocmit cu ocazia depistarii greselii;

- mentioneaza ca amortizarea autovehiculelor pe anul 2006 este in suma de Z lei, iar cea aferenta anului 2007 este de Z lei, cheltuielile cu amortizarea generand scaderea impozitului pe profit datorat in anul 2006 cu suma de Z lei si in anul 2007 cu suma de Z lei, recalcularea amortizarilor aferente si a impozitului pe profit datorat in suma totala de Z lei fiind prezentate in anexa la contestatie;

- sustine ca in urma unor verificari pe care le-a facut in anul 2007 a rezultat si ca in anii 2005 si 2006 amortizarea mijloacelor fixe a fost calculata eronat (pe cheltuieli trecandu-se sume mai mici decat cele permise de lege), astfel ca dintr-o conceptie contabila gresita, in 2007 a considerat amortizarea in suma de Z lei ca nedeductibila, ceea ce a condus la stabilirea unui impozit pe profit mai mare decat s-ar fi convenit cu suma de Z lei, solicitand scaderea acestei sume din impozitul pe profit datorat pentru anul 2007 sau permiterea luarii in considerare a amortizarii ca si cheltuiala deductibila aferenta anului curent;

- considera ca in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, societatea era obligata sa calculeze amortizarea mijloacelor fixe puse in functiune si ca, intrucat cu ocazia inspectiei fiscale s-au facut corectii ale impozitului pe profit, era momentul prielnic pentru includerea pe cheltuieli si a amortizarii eronat calculata care influenteaza considerabil rezultatele financiare ale anilor 2006 - 2007, in aceste sens impozitul pe profit stabilit de plata urmand a se diminua cu suma de Z lei, rezultand un debit total in suma de Z lei, lucru ce atrage dupa sine si scaderea majorarilor de intarziere.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii la data de Z, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit suplimentar in suma de Z lei

SC "X" SRL din Z a efectuat investitii in perioada 2004 - 2007 pe care le-a inregistrat direct in conturile 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile", 6028 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile", 628 "Alte cheltuieli cu servicii efectuate", si anume:

- in anul 2004, cheltuieli in suma de Z lei constand in platforma betonata, materiale de constructii si tamplarie PVC pentru depozitul din Z unde aceasta are deschis punct de lucru si pentru care are incheiat contract de comodat din februarie 2004 pe perioada 2004 - 2010, considerate de organele de control nedeductibile fiscal la momentul efectuarii, rezultand ca fata de impozitul pe profit declarat si achitat de societate in suma de Z lei, aceasta mai are de plata un debit suplimentar in suma de Z lei;

- in anul 2005, cheltuieli in suma de Z lei reprezentand investitii pentru definitivarea lucrarilor incepute in 2004 la depozitul din Z, precum si privind modernizarea cladirii in care se afla sediul social din Z si pentru care a incheiat la data de Z un contract de comodat pe perioada 2005 - 2010, de asemenea considerate ca nedeductibile fiscal pe durata investitiilor si acordand dreptul de deducere al cheltuielilor in suma de Z lei privind amortizarea pe durata contractului de comodat a lucrarilor finalizate, astfel ca in plus fata de impozitul pe profit calculat si virat de societate in suma de Z lei, rezulta un debit suplimentar de plata in suma de Z lei;

- in anul 2006, a inregistrat cheltuieli in suma totala de Z lei cu lucrari de modernizare efectuate la cladirea in care se afla sediul social din Z si construirea depozitului 2 distrus de incendiu in aprilie 2006, pentru care are

incheiate contracte de comodat din ian. 2005 pe perioada 2005 - 2010, precum si pentru construirea unui hotel in Z si a unei hale de productie in Z fara sa fie puse inca in functiune, pentru care organele de control au recalculat profitul impozabil, acordand drept de deducere a cheltuielilor in suma de Z lei cu amortizarea pe durata contractelor de comodat a lucrarilor terminate si rezultand un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de Z lei fata de impozitul calculat, declarat si platit de societate in suma de Z lei.

De asemenea, in luna mai 2006 societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de Z lei privind marfuri constatate lipsa in gestiune, neimputabile si pentru care nu a avut incheiate polite de asigurare, considerandu-le nedeductibile fiscal doar in decembrie 2006, astfel ca pentru diferenta de impozit pe profit in suma de Z lei datoreaza majorari de intarziere pe perioada2006 -2007, insa nu a luat in calcul ca si cheltuiala nedeductibila taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de Z lei, rezultand diferenta de impozit pe profit in suma de Z lei.

- in anul 2007, societatea a efectuat lucrari de modernizarea cladirii in care se afla sediul social din Z si pentru construirea hotelului din Z si a halei de productie in Z, care pana la data controlului nu au fost puse in functiune, neavand astfel drept de deducere pentru amortizarea acestora; organele de control au considerat ca nedeductibile fiscal aceste cheltuieli in suma de Z lei si ca deductibile cheltuieli in suma de Z lei privind amortizarea investitiilor, pe durata contractelor de comodat, stabilind un debit suplimentar la impozit pe profit in suma de Z lei.

Avand in vedere cele constatate, pe perioada 2004 - 2007 organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de Z lei (Z lei in 2004 + Z lei pe 2005 + Z lei pe 2006 + Z lei pe 2007), la care se adauga impozitul in suma de Z lei aferent cheltuielilor cu TVA nedeductibila si suma de Z lei reprezentand impozit pe profit cu care aceasta figureaza in evidenta fiscala la data de Z ca fiind achitat in plus, rezultand un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma totala de Z lei.

In anul 2008, tinand seama de cheltuielile privind amortizarea contabila pentru investitiile efectuate in anii anteriori in suma de Z lei, organele de control au majorat pierderea fiscala in suma de Z lei calculata de societate (Z lei pierdere contabila inregistrata de societate - Z lei cheltuieli nedeductibile reprezentand amenzi si penalitati si cheltuieli de protocol), rezultand ca la data de Z pierderea fiscala este in suma de Z lei.

Cu privire la obligatiile fiscale accesorii in suma de Z lei - pentru neplata la termen a impozitului pe profit, organele de control au calculat majorari de intarziere aferente in suma totala de Z lei (Z lei aferente impozitului in suma de Z lei + Z lei aferente diferentei de impozit pe profit in suma de Z lei rezultata din luarea in considerare cu intarziere, in decembrie 2006, a cheltuielilor cu marfurile lipsa in gestiune + Z lei pentru neplata la termen a impozitului in suma de Z lei aferent TVA nedeductibila), precum si penalitati de intarziere in suma de Z 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 Z, str. Z nr. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. Z si are codul de inregistrare fiscala Z.

1. Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat diferentele de impozit pe profit in suma totala de Z lei pe perioada 2004 - 2007, in conditiile in care aceasta a inregistrat direct pe cheltuieli si a dedus la calculul impozitului pe profit contravaloarea lucrarilor de investitii si modernizari efectuate in aceasta perioada.

Cu ocazia verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada2004 -2007 SC "X" SRL a efectuat lucrari de investitii la depozitul nr. 4 din Z (betonare platforma, tamplarie PVC), lucrari de modernizare a sediului principal din Z pentru care a achizitionat materiale de constructii (ciment, var, beton, caramizi, placi si grinzi metalice, fier, sarma, materiale pentru acoperis, obiecte sanitare, gresie, dispersit, adezivi, vopsele, etc.) si servicii (proiecte de constructii), construirea depozitului nr. 2 si a unui hotel in Z, precum si a unei hale de productie in Z, care eronat au fost inregistrate direct in conturile de cheltuieli respectiv in contul 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile", contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" si in contul 602.8 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile", si care au fost deduse la calculul impozitului pe profit pentru perioada 2004 - 2007.

In consecinta, au considerat nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuieli in suma de Z lei pentru anul 2004, in suma de Z lei pentru anul 2005, in suma de Z lei pentru anul 2006 si in suma de Z lei pentru anul 2007 acordand drept de deducere numai pentru amortizarea aferenta

imobilizarilor finalizate in fiecare an, calculata lunar, pe durata contractelor de comodat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 19 alin.(1) si art. 21 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"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. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

[...]

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."

completate cu cele ale pct. 12 din Normele metodologice date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."

Prevederile legale de mai sus, se completeaza cu cele ale art. 24 alin.(1), (2) si (5) lit. b) si art. 35 alin.(3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"Art. 24 - (1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului;

[...]

(5) Prin valoare de intrare a mijloacelor fixe se intelege:

[...]

b) costul de productie, pentru mijloacele fixe construite sau produse de catre contribuabil;

[...]

Art. 35 - (3) Contribuabilii sunt raspunzatori pentru calculul impozitului pe profit."

Potrivit prevederilor legale citate, societatea trebuia sa considere cheltuielile cu materialele de constructii si prestarile de servicii achizitionate pentru efectuarea de lucrari de constructii noi sau imbunatatiri si modernizari ale unor spatii existente, ca fiind investitii la mijloacele fixe detinute in cazul de fata pe baza unor contracte de comodat incheiate cu proprietarii acestora pe durate de 5 - 6 ani, cheltuieli a caror contravaloare se recupereaza prin deducerea amortizarii, valoarea de intrare amortizabila constand in costul de productie al fiecărei imobilizari.

Ca atare, rezulta ca organele de control in mod legal nu au acordat dreptul de deducere pentru contravaloarea investitiilor inregistrate direct in conturile de cheltuieli la momentul efectuării acestora si au considerat deductibila fiscal numai amortizarea lunara, pe durata contractelor de comodat, pe masura finalizarii acestor investitii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 4(1), art. 12(1) si art. 17(1) din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 4. - (1) Ministerul Economiei si Finantelor elaboreaza si emite norme si reglementari in domeniul contabilitatii, planul de conturi general, modelele situatiilor financiare, registrelor si formularelor comune privind activitatea financiara si contabila, norme metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

[...]

Art. 12. - (1) Contabilitatea imobilizarilor se tine pe categorii si pe fiecare obiect de evidenta.

[...]

Art. 17. - (1) Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura sau destinatia lor, dupa caz.",

coroborate cu dispozitiile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 306/ 2002, mentinute prin prevederile Ordinului nr. 1.752/ 2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, unde se specifica:

"Contul 231 "Imobilizari corporare in curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imobilizarilor corporale in curs de executie.

[...]

In debitul contului 231 "Imobilizari corporare in curs de executie" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie facturate de furnizori, inclusiv entitati afiliate sau entitati legate prin interese de participare (404, 451, 453);

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie efectuate in regie proprie, neterminat (722);

[...]

In creditul contului 231 "Imobilizari corporare in curs de executie" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie, receptionate, date in folosinta sau puse in functiune (211, 212, 213, 214);"

Prin urmare, SC "X" SRL avea obligatia sa inregistreze contravaloarea lucrarilor de investitii constand in materiale de constructii si prestari de servicii in debitul contului 231 "Imobilizari corporare in curs de executie", pe fiecare lucrare in parte, iar la finalizarea lucrarilor si darea acestora in folosinta, obiectivele de investitii sa fie inregistrate ca mijloace fixe si amortizate in conformitate cu dispozitiile Hotararii Guvernului nr. 2.139/2004, obligatie neindeplinita de catre contestatoare.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la recalcularea bazei impozabile si a impozitului pe profit stabilind in sarcina societatii pentru perioada 2004 - 2007 o diferenta de **impozit pe profit suplimentar determinat in suma de Z lei.**

Referitor la afirmatiile din contestatie privind cheltuielile in suma de Z lei (Z lei pe 2006 + Z lei pe 2007) cu amortizarea a doua autovehicule achizitionate si puse in functiune in februarie 2006, dar inregistrate din greseala la investitii in curs si neamortizate, precum si cheltuielile in suma de Z lei considerate gresit nedeductibile fiscal deoarece reprezinta diferenta de amortizare calculata eronat in anii 2005 si 2006, precizam ca acestea sunt simple afirmatii care nu se sustin si **nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cererii intrucat nu contrazic si nu inlatura constatarile organelor de inspectie fiscala, mai mult nu constituie diferente stabilite de acestea.**

Iar, in legatura cu erorile privind calculul amortizarii pentru cele doua autovehicule autotractor si bascula achizitionate in februarie 2006, depistate potrivit procesului verbal din Z anexat la dosarul cauzei, acestea se corecteaza la data constatarii, respectiv in anul 2008 cand societatea inregistreaza pierdere si nu pe anii precedenti 2006 si 2007, in conformitate cu dispozitiile art. 27 alin.(5) din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca:

“(5) Eventualele erori constatate in contabilitate dupa aprobarea si depunerea bilantului contabil vor fi corectate in anul in care acestea se constata, bilanturile contabile ale exercitiilor anterioare nemaiputand fi modificate.”

De altfel, si in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de control fac mentiunea ca inregistrarea pe cheltuieli a amortizarii celor doua autovehicule a fost efectuata de societate incepand cu anul 2008, fara a afecta rezultatele exercitiilor precedente, fiind acceptata ca atare, iar amortizarea in suma de Z lei a fost considerata nedeductibila din proprie initiativa.

2. Cu privire la diferenta de impozit pe profit in suma de Z lei aferenta cheltuielilor nedeductibile in suma de Z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unor marfuri constatate lipsa in gestiune in luna mai 2006, neimputabila si pentru care societatea nu avea incheiate polite de asigurare, precizam ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile art. 21 alin.(4) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:

“Art. 21. - [...]

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile;

[...]

d) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI;”

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la pct. 1 si 2 din prezenta decizie de solutionare (Z lei + Z lei) si avand in vedere ca la data de Z figureaza in evidenta fiscala pe platitor cu impozit pe profit platit in plus in suma de Z lei fata de care au fost stabilite diferentele de impozit, **se mentin constatarile organelor de inspectie fiscala privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. Z a impozitului pe profit suplimentar in suma de Z lei.**

3. Obligatii fiscale accesorii in suma totala de Z lei

3.1. In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de Z lei** aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 114(1), devenit art. 115(1) si ulterior art. 119(1) si ale art. 115(1) devenit 116(1) si ulterior art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

3.2. Iar, **penalitatea de intarziere in suma de Z lei** au fost calculate pana la data de Z in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se 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 pe perioada2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Asadar, intrucat accesoriile de mai sus au fost calculate asupra impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. Z, ca masura accesorie pentru neplata acestuia la scadenta conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul si tinand seama de faptul ca prin prezenta decizie de solutionare a fost mentinut in

sarcina contestatoarei impozitul pe profit de baza, iar prin contestatia depusa societatea nu prezinta argumente privind modul de calcul al acestora, rezulta ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat si obligatiile fiscale accesorii in suma totala de Z lei.

4. In legatura cu Decizia nr. Z privind nemodificarea bazei de impunere, mentionam ca decizia a fost emisa urmare a verificarii impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale aferente drepturilor salariale si prin aceasta nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in sarcina societatii.

5. Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. Z privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor a raspuns prin Decizia nr. Z conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

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

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din Z, ca neintemeiata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,