

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

**DECIZIA Nr. 56\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2006**

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

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 01.08.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 17.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 17.05.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin Decizia de impunere nr. .../ 17.05.2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 17.05.2006 privind cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit in suma de ... lei si virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - impozit pe dividende;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 17.05.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 17.05.2006, comunicate societatii prin adresa nr. .../ 14.06.2006, intocmite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

**1. Referitor la impozitul pe profit, - 1.1.** considera ca nu este in culpa SC "X" SA pentru plata unor obligatii precizate in contractul de locatie incheiat cu SC "A" SA privind amortizamentul lunar, impozitul pe cladiri si taxa pe teren, inregistrate pe baza de documente justificative in suma de ... lei care sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

**1.2. Cu privire la majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere** pentru neplata impozitului pe profit, precizeaza ca beneficiind de facilitatea scutirii impozitului pe profit de 25% desfasurand activitate de productie si datorita faptului ca a acoperit pierderea din aceasta facilitate, nu se justifica calcularea acestora incepand cu anul 2001 dupa trecerea a 9 ani de la facilitatea fiscala, societatea nu a mai functionat si realizat venituri de atunci.

Mai mult, arata ca prevederile Legii nr. 232/ 2003 nu pot avea efecte retroactive.

**2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata,** sustine ca potrivit prevederilor legale facturile pentru activitatile de reclama prestate si acceptate tin loc de contracte scrise "ceea ce denota ca orice reclama este deductibila in lipsa de alte precizari" conform Ordonantei Guvernului nr. 414/ iulie 2002.

**3. Privitor la impozitul pe dividende,** arata ca organele de control au calculat in mod eronat impozitul pe dividende pe anul 2005 deoarece conform Codului fiscal acesta se poate achita pana la finele anului 2006.

**4. Totodata,** solicita anulara dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 17.05.2006 si suspendarea executarii masurilor stabilite prin decizia de impunere nr. .../ 17.05.2006.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 17.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 17.05.2006, comunicate societatii la data de 14.06.2006, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

### **1. Referitor la Cap. III pct. 2 lit. c) "Impozitul pe profit"**

**1.1.** In lunile aprilie, iunie, septembrie, noiembrie si decembrie anul 2001 societatea a inregistrat in contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" suma de ... lei, reprezentand impozite si taxe locale aferente mijloacelor fixe luate in locatie de gestiune de la SC "A" SA ... in baza contractului cadru de locatie a gestiunii nr. .../ 31.08.1992 incheiat intre cele doua societati si pentru care SC "X" SA nu a prezentat documentele justificative.

**1.2.** Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

### **2. Cu privire la Cap. III pct. 1 lit. a) "Taxa pe valoarea adaugata"**

In perioada 2001 - 2005 SC "X" SA ... a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor cheltuieli de reclama si publicitate in baza unor facturi de prestari servicii in care nu era mentionat in mod expres numarul si data contractului sau a comenzii care au stat la baza efectuarii cheltuielilor.

### **3. Privitor la Cap. III pct. 3 "Impozitul pe dividende"**

Datorita faptului ca SC "X" SA se afla in situatia de lichidare organele de inspectie fiscala au considerat ca suma de ... lei existenta in contul 106 "Rezerve" aferenta anului 2005 se repartizeaza la dividende, pentru care au calculat un impozit pe dividende in suma de ... lei.

**4.** De asemenea, Activitatea de Control Fiscal in baza constatarilor efectuate a emis Dispozitia nr. .../ 17.05.2006 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

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" SA cu sediul in ..., ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1992 si are codul de identificare fiscala R ... .

## **1. Impozitul pe profit**

**1.1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA avea dreptul de deducere la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor cu impozitele si taxele locale in suma de ... lei, in conditiile in care acestea au fost platite in baza unui contract cadru de locatie a gestiunii.**

In fapt, SC "X" SA din ... in lunile aprilie, iunie, septembrie, noiembrie si decembrie 2001 a inregistrat in evidenta contabila si a dedus la calculul impozitului pe profit suma totala de ... lei, achitata cu dispozitii de plata la SC "A" SA ... in baza contractului cadru de locatie a gestiunii nr. .../ 31.08.1992, reprezentand cheltuieli cu impozite si taxe locale aferente mijloacelor fixe luate in locatie de gestiune.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 4 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, cu modificarile ulterioare, care mentioneaza:

**"Ministerul Finantelor emite planul de conturi general, modelele registrelor si bilanturilor contabile, formularele comune privind activitatea financiara si contabila, normele metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora."**

coroborate cu cele ale art. 1 alin (2) din Hotararea Guvernului nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora care arata ca:

**"Persoanele juridice si persoanele fizice prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991 vor utiliza, pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare, numai formulare tipizate cu regim special, comune pe economie."**

Prevederile legale de mai sus, se completeaza cu cele din ANEXA Nr. 1A din Hotararea Guvernului nr. 831/ 1997 privind CATALOGUL formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tiparire,

inscriere si numerotare, privind activitatea financiara si contabila, respectiv NOMENCLATORUL formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tiparire, inscriere si numerotare, unde se prevede:

"[...]

3. Factura fiscala	14-4-10/ A
Factura	14-4-10/ aA

[...]

1. Serveste ca:

- document in baza caruia se intocmeste instrumentul de decontare a produselor si marfurilor livrate, a lucrarilor executate sau a serviciilor prestate;

[...]

3. Circula:

la furnizor:

[...]

- **la persoanele autorizate sa dispuna incasari in contul de la banca al unitatii** (toate exemplarele);

[...]

la cumparator:

[...]

- **la compartimentul financiar-contabil, pentru acceptarea platii, precum si pentru inregistrarea in contabilitate (...).**"

Luand in considerare prevederile legale de mai sus, rezulta ca **pentru acceptarea platii si inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu impozitele si taxele locale SC "X" SA avea obligatia sa primeasca de la SC "A" SA facturi fiscale** si nu sa efectueze platile si sa deduca cheltuielile in baza unui contract de locatie de gestiune, document care nu se regaseste in catalogul, respectiv nomenclatorul formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tiparire, inscriere si numerotare prevazut de Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, cu modificarile ulterioare.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 4 alin. (6) lit. m) din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994 privind impozitul pe profit, unde se precizeaza:

"(6) In intelesul alin. (1) **cheltuielile nedeductibile sunt:**

[...]

m) **cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc**, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, cu modificarile ulterioare, **conditiile de document justificativ;**"

Potrivit prevederilor legale enuntate, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat ca SC "X" SA nu are drept de

deducere pentru cheltuielile in suma de ... lei cu impozitele si taxele locale aferente mijloacelor fixe luate in locatie de gestiune, inregistrate in baza unor dispozitii de incasare si dispozitii de plata, documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/ 1991 calitatea de document justificativ si au caculat in sarcina acesteia impozitul pe profit aferent.

## **1.2. Obligatii fiscale accesorii**

**1. 2. 1.** In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe profit, 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. 114(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului 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.”

**1. 2. 2. Penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe profit 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 2005 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.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia Legea nr. 232/ 2003 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 36/ 2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar fiscala a fost publicata in luna mai 2003 si aceasta nu poate avea efecte retroactive la calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere incepand din anul 2001, precizam ca aceasta nu se sustine, intrucat conform prevederilor art. 1 pct. 2. din lege "Sumele inregistrate in conturi de rezerve, reprezentand facilitati fiscale, potrivit legii, nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor. **In cazul in care nu sunt respectate prevederile acestui alineat, asupra acestor sume se recalculeaza impozitul pe profit si se vor calcula dobanzi, penalitati si penalitati de intarziere de la data aplicarii facilitatii respective, potrivit legii.**"

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC "X" SA majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe profit incepand cu luna aprilie 2001, intrucat potrivit prevederilor legale acestea se calculeaza de la data aplicarii facilitatii fiscale.

## **2. Taxa pe valoarea adaugata**

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA ... avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor cheltuieli cu reclama si publicitate in conditiile in care societatea nu poate prezenta contractele incheiate cu societatile prestatoare.**

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 17.05.2006, in perioada 2001 - 2005 SC "X" SA ... a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei in baza unor facturi de prestari servicii

reprezentand contravaloarea unor cheltuieli cu reclama si publicitate in suma totala de ... lei, pentru care nu a prezentat organelor de inspectie fiscala contractele incheiate cu societatile prestatoare de servicii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 18 lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se precizeaza:

"Art. 18. - Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii de:

[...]

c) actiuni de sponsorizare, reclama si publicitate, precum si alte actiuni prevazute de lege, cu respectarea plafoanelor si destinatiilor prevazute in acestea."

iar, dupa data de 01.06.2002 prin prevederile art. 22, alin.(4) lit. c) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se mentioneaza:

"(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 se sponsorizare, publicitate, protocol, precum si pentru alte actiuni prevazute in lege, cu respectarea limitelor si destinatiilor prevazute in acestea;"

Prevederile legale de mai sus, se completeza cu cele ale art. 128 (9) lit e) si f) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se arata:

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

[...]

e) acordarea in mod gratuit de bunuri ca mostre in cadrul campaniilor publicitare, pentru incercarea produselor sau pentru demonstratii la punctele de vanzare, alte bunuri acordate in scopul stimularii vanzarilor;

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."

coroborate cu cele ale normelor metodologice date in aplicarea acestora prin pct. 7(3) din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"(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."

Prin urmare, contestatoarea avea obligatia potrivit dispozitiilor legale de mai sus sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor destinate actiunilor de reclama si publicitate cu respectarea plafoanelor si destinatiilor prevazute in actele normative, iar 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 stabilite de Codul fiscal.

In speta, sunt incidente si prevederile art. 21 alin (4) lit. m) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se mentioneaza ca:

"(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte;"

completate cu cele ale normelor metodologice date in aplicarea acestora prin pct. 48 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procesele-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate"

Tinand seama de prevederile legale enuntate, pentru a avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu reclama si publicitatea SC "X" SA trebuia sa prezinte contracte care sa cuprinda date referitoare la prestatori, la termene de executie, la tarife percepute etc., sa justifice prestarea efectiva a serviciilor prin situatii de lucrari, procese verbale

de receptie, rapoarte de lucru etc. si sa dovedeasca necesitatea efectuării cheltuielilor cu reclama si publicitatea.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei este nedeductibila si de plata in sarcina SC "X" SA.

### 3. Impozitul pe dividende

**Cauza supusa solutionarii este daca SC "X" SA datoreaza bugetului general consolidat impozit pe dividende in suma de ... lei aferent anului 2005 in conditiile in care societatea a obtinut profit in urma operatiunii de lichidare.**

In fapt, in anul 2005 societatea nu a repartizat la dividende suma de ... lei inregistrata in contul 106 "Rezerve" si nu a calculat si virat la bugetul general consolidat impozitul pe dividende aferent in suma de ... lei, desi se afla in situatia de lichidare.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 27, alin (2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

**"Distribuirea de active** de catre o persoana juridica romana catre participantii sai, fie sub forma de dividend, **fie ca urmare a operatiunii de lichidare, se trateaza ca transfer impozabil**, exceptandu-se cazurile prevazute la alin. (3)",

completate cu cele ale normelor metodologice date in aplicarea acestora prin pct. 83 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"Impozitul pe dividende se determina dupa calculul profitului impozabil, se retine si se vireaza, pentru urmatoarele elemente:

- profitul obtinut in urma operatiunii de lichidare a societatilor comerciale;

[...]"

Conform prevederilor legale de mai sus, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au calculat impozit pe dividende in suma de ... lei deoarece SC "X" SA a distribuit active in suma de ... lei ca urmare a operatiunii de lichidare.

Referitor la argumentul contestatoarei potrivit caruia organele de control au calculat eronat impozitul pe dividende aferent anului 2005 intrucat acesta se poate achita pana la finele anului 2006, mentionam ca nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cauzei deoarece la art. 36, alin (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

"(3) Impozitul care trebuie retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 20 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul. In cazul in care dividendele distribuite nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv."

**4. Referitor la Dispozitia nr. .../ 17.05.2006 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, precizam ca Activitatea de Control Fiscal ... a raspuns prin Decizia nr. .../ 28.08.2006 conform dispozitiilor art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: "(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

**5. Cu privire la solicitarea contestatoarei de suspendare a executarii sumei de ... lei stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 17.05.2006**, in conformitate cu prevederile art. 185 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, "**Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal**", contribuabilul avand posibilitatea legala de a cere suspendarea executarii actului atacat in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(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" SA din ..., ca neintemeiata.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./