

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

DECIZIA NR. 71_____
din _____2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica autorizata X din ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 06.10.2006 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica autorizata X din ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 10.08.2006, Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2001, nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2002, nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2003, nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2004, nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2005, Deciziei de impunere nr. .../ 22.08.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 22.08.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de control al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, decizia de impunere nr. .../ 22.08.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 22.08.2006 emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 10.08.2006 privind virarea la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - impozit pe venitul anual global;

- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

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

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

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 10.08.2006, a Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, a deciziei de impunere nr. .../ 22.08.2006 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 22.08.2006, persoana fizica autorizata X din ... aduce urmatoarele argumente:

1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata

- precizeaza ca produsele achizitionate cu documentele prezentate in anexele raportului de inspectie fiscala au fost acordate ca si mostre pentru reclama si publicitate in cadrul intalnirilor si prezentarilor organizate, iar documentele pe baza carora au fost scoase din gestiune sunt bonurile de consum si procesele verbale de predare - primire care cuprind datele de identificare ale persoanelor care au primit mostrele si semnatura acestora pentru confirmarea primirii;

- considera ca are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor bunuri destinate realizarii actiunilor de sponsorizare, publicitate, protocol si pentru alte actiuni prevazute de lege cu respectarea limitelor si destinatiilor legale, utilizate in scopul desfasurarii activitatii sale economice, fiind cheltuieli efectuate pentru realizarea veniturilor potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 si Legii nr. 345/ 2002;

- arata ca acordarea in mod gratuit de bunuri ca mostre in cadrul campaniilor publicitare pentru incercarea produselor sau pentru demonstratii la punctele de vanzare a bunurilor in scopul stimulării vanzarilor nu constituie

livrare de bunuri, conform prevederilor art. 128 alin.(9) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- mentioneaza ca specificul activitatii este de "marketing in retea" sau "sistem etajat (piramidal)", sistem in care promovarea si dezvoltarea afacerii se face prin prezentari de produse in cadru organizat si demonstratii privind modul de utilizare al produselor, ocazii cu care se consuma produse pentru dezvoltarea afacerii.

2. Cu privire la impozitul pe venit

- precizeaza ca destinatia data acestor bunuri fiind cea de mostre pentru reclama si publicitate scoase din gestiune pe baza bonurilor de consum si a proceselor verbale de predare-primire dupa cum a precizat anterior in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, cheltuielile efectuate cu achizitia bunurilor respective sunt cheltuieli deductibile potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 73/ 1999, Ordonantei Guvernului nr. 7/ 2001, Legii nr. 571/ 2003 si ale Hotararii Guvernului 44/ 2004.

In consecinta, solicita anularea obligatiilor fiscale in suma de ... lei stabilite in sarcina sa prin deciziile de impunere si raportul de inspectie fiscala.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 10.08.2006, Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, Decizia de impunere nr. .../ 22.08.2006 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate contribuabilului la data de 28.08.2006, organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

1. Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei - organul de inspectie fiscala nu a admis deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor achizitionate in perioada 01.08.2001 - 31.12.2005 in valoare totala de ... lei pentru care persoana fizica autorizata X nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte ca acestea au participat la realizarea de operatiuni taxabile.

2. Impozitul pe venit in suma de ... lei

Persoana fizica autorizata X, in perioada 2001 - 2005 a inregistrat cheltuieli cu achizitionarea de produse Forever Living Products Romania SRL pentru care nu a prezentat documente justificative care sa ateste realizarea de

venituri din vanzarea acestora in suma totala de ... lei, respectiv suma de ... lei in anul 2001, ... lei in anul 2002, ... lei in anul 2003, ... lei in anul 2004 si in suma de ... lei in anul 2005.

Prin urmare, considerand ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in interesul direct al activitatii si in scopul realizarii veniturilor si avand in vedere si celelalte constatari privind incasari neinregistrate si nedeclarate ca venit brut, organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe venit pe perioada verificata stabilind in sarcina contestatoarei diferente de impozit de plata in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei), din care contesta suma de ... lei, fiind emise in acest sens noi decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice, respectiv nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2001, nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2002, nr. .../ 10.08.2006 pe anul 2003, nr. / 10.08.2006 pe anul 2004 si Decizia de impunere pe anul 2005 nr. / 10.08.2006.

3. Obligatiile fiscale accesorii - pentru neachitarea la termenul legal a diferentelor de impozit pe venit si taxa pe valoarea adaugata pe perioada 2001 - 2005, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 22.08.2006, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma totala de ... lei (... lei aferente taxei pe valoarea adaugata + ... lei aferente impozitului pe profit) si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei (... lei + ... lei).

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

Persoana fizica autorizata X are domiciliul fiscal in ..., str. ... nr. ..., avand codul fiscal ... si CNP ... si functioneaza in baza autorizatiei nr. .../ 25.01.2001 eliberata de Primaria municipiului

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venitul anual global si obligatiile fiscale accesorii aferente in suma totala de ... lei, in conditiile in care organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibile cheltuielile cu achizitionarea de produse care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile sau pentru activitati de publicitate.

1. Referitor la obligatiile fiscale constand in impozit pe venit si taxa pe valoarea adaugata, din analiza documentelor depuse la dosarul

contestatiei rezulta ca persoana fizica autorizata X din ... in perioada 2001 - 2005 a inregistrat pe cheltuieli contravaloarea produselor achizitionate de la firma Forever Living Products Romania SRL in suma totala de ... lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei fara sa poata prezenta organelor de control documente legale din care sa rezulte ca acordarea acestora in mod gratuit a fost facuta cu scopul stimularii vanzarilor.

1.1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 18 lit. a) si lit. c) si art. 19 lit. b) 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:

a) operatiuni supuse taxei conform art. 17;

[...]

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

Art. 19. - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor contribuabilii sunt obligati:

[...]

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.",

coroborate cu dispozitiile pct. 10.13 din Normele de aplicare ale Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/ 2000, care arata ca:

"10.13. Documentele aferente achizitionarilor de bunuri si/ sau servicii care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de contribuabili sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane fizice sau juridice in mod gratuit nu vor fi inscrise in jurnalul pentru cumparari, iar taxa pe valoarea adaugata aferenta nu este deductibila."

Prevederile legale citate, aplicabile pana la data de 01.06.2002 au fost mentinute si ulterior acestei date prin art. 18 alin.(3) lit. a) si art. 22 alin.(4) lit. a) si lit. c) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata si incepand cu data de 01.01.2004 conform art. 128 alin.(4) si art. 145 alin.(3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal al Romaniei, unde se mentioneaza:

"Art. 128. - [...]

(4) Preluarea de catre persoane impozabile a bunurilor achizitionate sau fabricate de catre acestea pentru [...] a fi puse la dispozitie altor persoane in

mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

[..]

Art. 145. [...]

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca: [...] taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata [...]"

Potrivit reglementarilor legale de mai sus, persoana fizica autorizata X avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale de cumparari de produse Forever Living Products, daca aceste produse au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile sau pentru actiuni de reclama si publicitate, nu pentru bunuri care in cea mai mare parte au fost acordate gratuit ca mostre fara corespondent in venituri din vanzari (an 2001: gratuitati ... lei fata de venituri totale de ... lei din care ... lei incasari directe din vanzari; an 2002: gratuitati ... lei, venituri totale ... lei, vanzari directe ... lei; an 2003: gratuitati ... lei, venituri totale ... lei, vanzari directe ... lei; an 2004: gratuitati ... lei, venituri totale ... lei fara vanzari directe; an 2005: gratuitati ... lei, venituri totale ... lei fara vanzari directe), in baza unor procese verbale de predare- primire pentru care nu prezinta un contract scris si acceptul furnizorului.

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca produsele au fost acordate ca mostre pentru reclama si publicitate in baza proceselor verbale de predare - primire a produselor in care se gasesc inscrise datele de identificare ale persoanelor care au primit mostrele si semnatura acestora pentru confirmarea primirii, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat in aceste procese verbale nu sunt inscrise persoanele carora li s-au predat produsele si nici datele de identificare ale acestora, astfel cum eronat sustine contestatoarea, ci doar numele, prenumele, CNP si semnaturile unor persoane care au fost prezente la prezentari, motiv pentru care nu pot fi considerate documente justificative pentru inregistrarea pe cheltuieli deductibile.

In acest sens, sunt dispozitiile cap. B pct. 13, 14 si 15 din Normele metodologice pentru organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, aprobate prin Ordinele ministrului finantelor publice nr. 215/ 2000, nr. 58/ 2003 si nr. 1.040/ 2004, care prevad ca:

"13. Orice operatiune economico-financiara se consemneaza in momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrării în evidenta contabila, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:

[...]

- **mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare** (cand este cazul);

[...]

- **datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate;**[...]

15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidenta contabila in partida simpla pot dobândi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare."

Prin urmare, intrucat contestatoarea nu face dovada cantitativ si valoric ca produsele in cauza au fost utilizate in scopul realizării de operatiuni taxabile, in cazul de fata pentru a fi vandute direct catre consumatori sau prin vanzatorii recrutati si nici pentru realizarea de actiuni de publicitate, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a admis la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma totala de ... lei.

1.2. In legatura cu impozitul pe venit in suma de ... lei, se face aplicarea in materie a prevederilor art. 10 alin.(1) lit. a) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, unde se precizeaza:

"(1) In vederea determinării venitului net ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt **acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizării acestuia**, justificate prin documente;

[...]

c) [...] cheltuielile de reclama si publicitate sunt deductibile in conditiile si in limitele stabilite de legislatia in vigoare pentru persoanele juridice;"

coroborate cu cele ale pct. 2 alin. 2 lit. a) si b) din Normele metodologice date in aplicarea art. 16 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.066/ 2000, care specifica:

"Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse, sunt:

- a) **sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;**
- b) **sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;"**

Dispozițiile legale de mai sus, aplicabile până la data de 31.12.2001, își mențin valabilitatea și începând cu data de 01.01.2002 prin prevederile art. 10 alin.(1) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit și după data de 01.01.2004 prin art. 49 alin.(4) lit. a) din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

"(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

- a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;"

completate cu cele ale pct. 53 lit. a) și b) din Normele metodologice de aplicare ale art. 49 alin.(7) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, care menționează:

"53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin.(4)-(7) din Codul fiscal. **Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:**

- a) **sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;**
- b) **sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;"**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru a fi deductibile la calculul impozitului pe venitul global cheltuielile trebuie să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente.

Ca urmare, întrucât contestația nu a făcut dovada cu documente că produsele în cauză au fost utilizate în interesul direct al activității, respectiv că au fost vândute sau acordate gratuit ca mostre și ținând seama de considerentele precizate în prezenta decizie la punctul 1.1 cu privire la taxa pe valoarea adăugată, reiese că nu pot fi acceptate ca deductibile cheltuielile în cauză în suma totală de ... lei, implicit persoana fizică X are de plată diferența de impozit pe venitul global în suma totală de ... lei stabilită prin Deciziile de

impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002, 2003, 2004 si 2005.

Referitor la actele normative si reglementarile legale (pct. 54 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 si Deciziile nr. 8/ 2003 si nr. 1/ 2004 ale Comisiei Centrale Fiscale) invocate in contestatie privind deductibilitatea cheltuielilor pentru actiuni de publicitate, precizam ca acestea sunt in sprijinul concluziilor noastre, deoarece contestatoarea nu si-a sustinut afirmatiile cu acte doveditoare, respectiv documente cuprinzand toate informatiile privind operatiunile in cauza, inclusiv beneficiarii produselor si valoarea efectiva a acestora, contracte scrise, etc., dupa cum prevad dispozitiile pct. 54 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, astfel:

"Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

[...]

- cheltuielile de reclama si publicitate reprezinta cheltuielile efectuate pentru popularizarea numelui contribuabilului, produsului sau serviciului in baza unui contract scris [...]. Se includ in categoria cheltuielilor de reclama si publicitate si bunurile care se acorda in cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru incercarea produselor si demonstratii la punctele de vanzare, precum si alte bunuri acordate in scopul stimularii vanzarilor."

De subliniat este faptul ca, **organul de control a acceptat integral ca deductibile fiscal cheltuielile reprezentand contravaloarea materialelor pentru publicitate si reclama (formulare de comanda, cataloage de preturi, alte materiale publicitare) si a produselor livrate de Forever Living Products Romania SRL cu destinatia de mostre,** pentru care contestatoarea a respectat conditiile si procedurile impuse de furnizor si din distribuirea carora aceasta nu a incasat comision (bonus), asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala, pag. 6 la concluzionarea masurilor luate: "In perioada 2001 - 2005 cheltuielile deductibile rezultate in urma controlului constau din [...] cheltuieli cu achizitionare de materiale pentru publicitate si reclama, mostre."

Pe cale de consecinta, pentru cheltuielile in suma totala de ... lei inregistrate cu produse distribuite gratuit inafara celor mentionate mai sus pentru care petenta a respectat conditiile si procedurile stabilite de furnizor si incheiat documentele in conformitate cu dispozitiile legale in materie aratate in cuprinsul prezentei decizii, **contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata,** diferentele de impozit pe venitul global in suma totala de ... lei si de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei ramanand de plata in sarcina sa.

2. Obligatii de plata accesorii

Cu privire la **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei contestate**, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 si art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 84 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 si art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit si ale art. 115(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. nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2003, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere si nivelului 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. 116(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

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

Iar, **penalitatea de intarziere contestata in suma totala de ... lei** 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 ale art. 121(1) din 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.”, si incepand cu data de 15.07.2005 in conformitate cu dispozitiile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

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 persoana fizica autorizata X 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./