

DECIZIA NR.104 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **SC X SRL** din **PETROȘANI** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2008.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – impozit pe dividende suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;

De asemenea petenta contestă și Dispoziția de măsuri nr. .../2008, solicitând totodată suspendarea executării Deciziei de impunere nr. .../2008 până la soluționarea contestației.

Decizia de impunere nr. .../2008 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală a fost comunicată către petentă sub semnătură de primire în data de **09.06.2008**, potrivit referatului cu propunerile de soluționare întocmit de organele de control.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. 17278 / **03.07.2008**.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

În fapt, petenta arată că, în accepțiunea raportului de inspecție fiscală cota de impozit ce se aplică în anul 2006 este 16 %, indiferent de anul realizării veniturilor, invocandu-se în acest sens pct. 39 alin.4 din Legea 163 / 2005 pentru aprobarea O.U.G. 138 / 2004 : "începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investițiicota de impozit este de 16 %"

Petenta susține că interpretarea care o dă raportul de inspecție fiscală acestui articol de lege este următoarea: "începând cu data de 1

ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate (in anul 2005) de persoane fizice din investițiicota de impozit este de 16%"

O astfel de interpretare contrazice prevederilor art.I din Codului civil care statutează că: "Legea dispune numai pentru viitor ; ea nu are putere retroactivă ". Astfel având în vedere această prevedere, legea nu poate să dispună asupra veniturilor realizate în anul 2005 pentru care la momentul realizării cota de impozitare era de 10 % .

Conform Legii 571 / 2003 privind Codul Fiscal, art. 7 alin.(1) pct.12 dividendul este "o distribuie în bani efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică... ". Astfel în cazul de față distribuie veniturilor are loc în 2006, dar realizarea lui are loc în 2005, iar impozitarea lui în funcție de momentul ridicării ar duce la discriminarea în fața legii în sensul că sumele ar trebui impozitate cu 10 % dacă un acționar le ridică în noiembrie 2005 (Codul Fiscal art.67 alin.1 permite ridicarea în timpul anului 2005) sau cu 16%, dacă alt acționar le ridică în 2006. Pentru venituri realizate in același an, 2005, ar trebui aplicate două cote de impozit.

De asemenea, petenta arată că, din punct de vedere al rezultatului financiar la sfârșitul anului precedent sau începutul exercițiului financiar, adunarea generală a acționarilor aprobă Bugetul activității generale și repartizarea profitului net ca planificare a activității și rezultatului financiar. La elaborarea acestor documente pentru anul 2005 acționarii s-au bazat pe cota certă de 10 % impozit pe dividende pentru anul 2005, chiar dacă distribuie dividendelor (și nu realizarea) are loc în 2006, când orice lege ce intră în vigoare din 1 ianuarie 2006 nu acționează retroactiv.

În concluzie, petenta susține că interpretarea pct.39 alin.4 din Legea 163 / 2005 pentru aprobarea O.U.G. 138/2004 : "începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investițiicota de impozit este de 16 %", nu are cum să se extindă retroactiv asupra sumelor realizate până la 31.12.2005, când cota de impozitare era de 10 %, care au fost distribuite în anul 2006. Cota de 16 % se aplică pentru sumele realizate începând cu 1 ianuarie 2006 și ridicate ca dividende de acționari aferente anului 2006.

Petenta menționează că în bilanțul la ...2005 la rândul 31 Repartizarea profitului (ct. 129) este înscrisă suma de ... lei, ce urmează a fi distribuită în proporție 74,56 % la dividende de plătit și impozitul aferent calculat cu cota în vigoare până la ...2005 și în proporție de 25,44 % la rezerve legale, așa cum s-a prevăzut prin bugetul activității generale, repartizarea profitului pe anul 2005, aprobat la începutul anului.

Petenta arată că dividendele de încasat realizate de acționar prin intermediul persoanei juridice, sunt incluse în bilanțul anului 2005 și sunt aferente acestui an, fără a putea fi impozitate cu noua cotă în vigoare de la 1 ianuarie 2006, valabilă pentru dividendele ce se vor realiza de acționar prin intermediul persoanei juridice după 1 ianuarie 2006.

În urma acestei expuneri de motive, petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr. .../2008 și a Dispoziției nr. .../2008 și implicit a

sumelor de ... lei reprezentând impozit pe dividende stabilit suplimentar și a sumei de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente.

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat un control la **SC X SRL** .

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat raportului de inspecție fiscală nr. .../2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în care organele de inspecție fiscală au constatat și motivat măsurile luate astfel :

În perioada supusă inspecției fiscale, respectiv ...2003 –2007 societatea repartizează dividende.

Din profitul realizat la data de ...2005 societatea repartizează dividende în sumă de ...lei, după cum se reflectă în extras din cartea mare globală și în bilanța de verificare încheiată la data de ...2006. Se constată că societatea calculează și înregistrează impozit pe dividende în suma de ...lei. Conform prevederilor Legii nr. 163 / 2005 privind aprobarea OUG nr. 138 / 2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, pct.39 art.3 alin.(4) : "Începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIIIA1 din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu excepția câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art 67 alin (3) lit.e) ".

Pe baza reglementărilor legale anterior enunțate se constată că impozitul pe dividende aferent sumei repartizate în luna ...2006 este de ... lei. În consecință se stabilește în sarcina contribuabilului impozit pe dividende suplimentar în suma de ... lei, determinat astfel:

-dividende repartizate = ...lei

-impozit dividende calculat conform evidentei contabile = ...lei

-impozit dividende recalculat = ... lei

-impozit dividende suplimentar = ... lei

Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe dividende stabilit suplimentar, în sumă de ... lei, conform prevederilor art.119 din OG nr. 92/2003, republicată, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei, calculate pentru perioada2007 – ...2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările

organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

SC X SRL, cu sediul în Petroșani, str. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ..., jud. Hunedoara, înregistrată la ORC sub nr. J... / ... / ...1992, având CUI RO ..., reprezentată de dna. P. I. și dl. P. G., în calitate de administratori.

III.1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă societatea și-a constituit în mod corect impozitul pe dividende repartizat din profitul net al anului 2005 , prin aplicarea unei cote de 10%.

În fapt, din profitul realizat la data de2005 societatea repartizează dividende în sumă de ...lei, după cum se reflectă în extrasul din cartea mare globală și în bilanța de verificare încheiată la data de2006. Se constată că societatea calculează și înregistrează impozit pe dividende în suma de ...lei.

În drept, sunt aplicabile art.19 alin.2 și 3 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată:

„ART. 19

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.”

și ale art.67 alin.3 din Legea nr. 31 / 1990 privind societățile comerciale, republicată, care precizează:

“ART. 19

(3) Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.”

Față de prevederile legale de mai sus, societatea putea efectua repartizarea dividendelor din profitul net al anului 2005, ulterior definitivării rezultatului exercițiului 2005 și aprobării situațiilor financiare pe anul 2005.

Având în vedere că dividendele se repartizează din profitul net realizat pe anul 2005, stabilit ca diferența între profitul brut și impozitul pe profit, conform prevederilor art.34 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„CAP. 5 Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

ART. 34

Plata impozitului

(1) Plata impozitului se face astfel:

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul,

dacă în prezentul articol nu se prevede altfel. Începând cu anul 2010, acești contribuabili urmează să aplice sistemul plăților anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a).

(10) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b) plătesc pentru ultimul trimestru o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 35 alin. (1).

(11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor ”,

societatea putea să-și definitiveze rezultatul financiar pe anul 2005 până la data de 15 aprilie 2006 sau la data de 15 februarie 2006 astfel că, în speță, repartizarea dividendelor se face după definitivarea situației financiare pe anul 2005.

Mai mult, la art.19 alin.3 din Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată, se prevede că : « **Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale** » or, societatea nu avea cum să depună situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2005 până la data de 31.12.2005.

De altfel, din constatările organelor de inspecție fiscală rezultă că, la data de 21.02.2006, au fost depuse situațiile financiare pe anul 2005, în conformitate cu prevederile din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Astfel, constituirea și reținerea impozitului pe dividende se efectuează ca urmare a repartizării profitului net la dividende, după data definitivării rezultatului financiar pe anul 2005 și aprobarea situațiilor financiare, respectiv în anul 2006 și în conformitate cu prevederile art.67 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

“ART. 67 Reținerea impozitului din veniturile din investiții

(1) **Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele 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, odată 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-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”**

În ceea ce privește cota cu care se calculează impozitul pe dividende, potrivit pct.39 art.3 alin.4 din Legea nr. 163 / 01.06.2005 privind

aprobarea OUG nr. 138 / 2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“39. Articolul III va avea următorul cuprins:

“ART. 3

(4) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu excepția câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art. 67 alin. (3) lit. e).”

iar potrivit cap.5 "Definirea veniturilor din investiții de la Titlul III "Impozitul pe venit" din Legea nr. 571 / 2003 privind codul fiscal se prevede :

“(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;”

De asemenea, conform pct.144 din HG nr.44 / 2004, așa cum a fost modificat și completat prin HG nr. 1861 / 2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004:

“ 144. Impozitul pe veniturile sub formă de dividende, inclusiv asupra sumelor primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, distribuite începând cu anul fiscal 2006, se calculează și se reține prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei acestora.”

Față de prevederile legale menționate se reține că, așa cum s-a precizat și prin raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, începând cu data de **01 ianuarie 2006**, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții, în speță **dividende**, societatea avea obligația calculării impozitului pe dividende cu cota de 16%".

Astfel, susținerea contestatoarei potrivit căreia cota de 16% se aplica numai pentru veniturile obținute în anul 2006 nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât actul normativ prevede această cotă pentru **dividendele distribuite începând cu anul fiscal 2006.**

Pe baza reglementărilor legale anterior enunțate se constată că impozitul pe dividende, aferent sumei repartizate în luna martie 2006 de ...lei, este de ... lei (...lei x 16% = ... lei). În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contribuabilului impozit pe dividende suplimentar în suma de ... lei (... lei - ...lei impozit dividende calculat conform evidenței contabile = ... lei).

Ca urmare, în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit diferență de impozit pe dividende, ca urmare a aplicării cotei de 16% față de cota aplicată de societate de 10% și au stabilit diferență de **impozit pe dividende în sumă de ... lei**, astfel că, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru aceasta sumă.

III.2. Referitor la capătul de cerere privind suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesorii aferente obligațiilor suplimentare stabilite de inspecția fiscală, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu a adus nici un argument în susținerea acestui capăt de cerere și nu a prezentat motivele de drept și dovezile pe care își întemeiază contestația.

Cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **SC X SRL** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) **motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a majorărilor de întârziere aferente, cota de majorări de întârziere aferente aplicată, data de la care au fost calculate majorări de întârziere aferente, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor de întârziere aferente, numărul de zile de întârziere și cota de majorări de întârziere aferente aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere aferente reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe dividende stabilit suplimentar, în sumă de ... lei, conform prevederilor art.119 din OG nr. 92/2003, republicată, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei, calculate pentru perioada2007 –2008.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere aferente reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « *accessorim sequitur principale* » **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.**

III.3. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului Hunedoara are competență de a soluționa acest capat de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile nu se referă la stabilirea de impozite și taxe, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, prin Dispoziția nr. .../2008, organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar și majorări de întârziere aferente acestora.

În drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. a județului Hunedoara este competentă să soluționeze „**contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală[...]**”

ORDINUL MINISTRULUI ECONOMIEI ȘI FINANTELOR Nr. 1939 / 2004 pentru aprobarea formularului „Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”, cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului, se prevede:

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina societății contestatoare prin Dispoziția nr. .../2008 nu vizează stabilirea de obligații fiscale, fapt pentru care aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține ca soluționarea contestației pentru acest capat de cerere intră în competența organului fiscal emitent al actului administrativ contestat, în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

„Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”

Astfel, pentru capătul de cerere referitor la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008, competența de soluționare îi revine organului emitent.

Având în vedere cele prezentate mai sus **contestația la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008 va fi soluționată de organul emitent.**

III.4. Referitor la solicitarea privind neînceperea executării sumelor contestate până la soluționarea contestației.

În fapt, prin adresa de înaintare a contestației, petenta solicită neinceperea executării sumelor contestate, până la soluționarea contestației.

În drept, art. 215 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

„ART. 215 Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Având în vedere aceste dispoziții ale legii, **solicitarea petentului de neincepere a executării actului atacat până la soluționarea contestației nu intră sub prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală**, în speță fiind incidente prevederilor Legii nr. 554 / 2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Prin urmare, contestația petentei va fi respinsă ca inadmisibilă pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală

nr. ... / 2008, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei impozit pe dividende.

Art.2 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... / 2008, pentru capătul de cerere privind suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Art.3 – Transmiterea contestației formulată de SC X SRL împotriva Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008, către organul emitent, în vederea soluționării acestui capăt de cerere conform prevederilor legale.

Art. 4 – Respingerea ca inadmisibilă a capătul de cerere privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr. .../2008 până la soluționarea contestației.