



**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
*Direcția Generală a Finanțelor Publice*  
*a județului Suceava*  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

**DECIZIA NR. \_\_70\_\_**  
**din \_\_15.08.2008\_\_**

**Privind soluționarea contestației formulate de SC ... SRL  
SUCEAVA, cu domiciliul în localitatea Suceava, str... nr... Jud. Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr... din ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin adresa nr... din..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...din ... cu privire la contestația formulată de **SC ... SRL Suceava**.

**SC ... SRL Suceava** cu sediul în municipiul Suceava str...nr..., contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... din..., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind suma de ... **lei** reprezentând:

- impozit pe profit în sumă de ...**lei**;
- majorări de întârziere impozit pe profit în sumă de ...**lei**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC ... SRL Suceava contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din**

**cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente impozit pe profit în sumă de ... lei.**

Petenta contestă impozitul pe profit în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, calculate de la data de ... la...

Societatea susține că a respectat dispozițiile art. 1 din OG nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, efectuând în acest sens toate demersurile incidente cu bună credință și având la cunoștință respectarea termenelor legale, fapt pentru care anexează adeverința nr... din ...vizată de Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava, prin care se confirmă corectarea erorii datorate datelor de identificare ale angajatului rezultată din documentele prezentate echipei de control a Inspectoratului Teritorial de Muncă Suceava.

Pentru considerente de oportunitate, petenta susține că a achitat sumele stabilite cu titlu suplimentar, fapt care deși nu semnifică recunoașterea obligației, nu a fost menționat în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...din...

Contestatoarea precizează că după discuția cu organele de inspecție fiscală și înainte de finalizarea controlului, având în vedere dispoziția sancționatorie de modificare a vectorului fiscal și buna credință în continuarea activității societății, a efectuat plata obligațiilor fiscale stabilite suplimentar, anexând în acest sens ordinul de plată nr...din...

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../., s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere impozit pe profit în sumă de ... lei.**

În urma inspecției fiscale efectuată la SC ...SRL Suceava, ca urmare a solicitării Gărzii Financiare Suceava prin adresa nr. ...din..., organele de inspecție fiscală au constatat faptul că societatea nu a îndeplinit condițiile prevăzute de art. 1 alineatele (1) și (2) din O.G nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, conform căreia una dintre condițiile pe care trebuie să le îndeplinească o persoană juridică pentru a deveni microîntreprindere este cea de a avea între 1 și 9 salariați, încadrați în termen de 60 de zile de la data înregistrării la registrul comerțului.

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit faptul că SC ... SRL Suceava a angajat primul salariat pe data de 07.11.2003, în calitate de economist, în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă sub nr.../...

Organele de inspecție au constatat faptul că SC ... SRL Suceava a nu a respectat prevederile art. 1, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, respectiv nu a deținut minim un angajat în termen de 60 de

zile inclusiv de la data înregistrării la registrul comerțului, primul angajat fiind încadrat legal la data de 01.11.2003.

În ceea ce privește veniturile de natură salarială acordate angajaților, organele de inspecție fiscală au constatat că primul stat de plată este aferent lunii noiembrie 2003, iar în perioada anterioară contribuabilul nu a înregistrat cheltuieli cu salariile, cheltuieli privind contribuția operatorului economic și a salariatului la bugetele de asigurări sociale, șomaj și sănătate.

În anul 2008 prin actul adițional nr. .../... la contractul individual de muncă nr. .../... ( încheiat după data efectuării controlului de către Garda Financiară Suceava – 08.04.2008) contractul de muncă se modifică și începe cu data de 15.09.2003, organele de inspecție considerând astfel că petenta nu și-a îndeplinit obligația de la art. 1 lit.b din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, care prevede angajarea în termen de 60 de zile inclusiv, de la data înregistrării la registrul comerțului, a unui număr de 1 până la 9 salariați.

Din cele prezentate anterior organele de inspecție consideră că petenta nu a calculat, înregistrat și virat către bugetul consolidat al statului, impozit pe profit pentru perioada anilor fiscali 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 și trim. I 2008 în sumă de ... lei, cu mențiunea că s-a ținut cont de impozitul pe venitul microîntreprinderilor achitat de petentă, astfel încât din impozitul pe profit calculat și datorat în sumă de ... lei s-a scăzut impozitul pe venitul microîntreprinderilor achitat de contribuabil în sumă de ... lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

*Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări impozit pe profit în sumă de ... lei, stabilite de către Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava prin Decizia de impunere nr. ... din..., cauza supusă soluționării este dacă petenta îndeplinește condițiile pentru a fi microîntreprindere, în condițiile în care aceasta nu a angajat nici un salariat în termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare .*

**În fapt**, urmare verificării efectuate s-a constatat că SC ... SRL Suceava, înființată la data de..., a încadrat legal primul angajat la data de..., (conform contractului individual de muncă înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr. .... /.....), după 60 de zile de la data înregistrării la registrul comerțului.

În perioada anilor 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 și trimestrul I 2008 petenta a calculat și virat la bugetul consolidat al statului suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Având în vedere cele relatate organele de inspecție au procedat la stabilirea obligației fiscale reprezentând impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, calculate de la data de 26.01.2004 la 26.05.2008.

**În drept, în speță sunt aplicabile:**

- Prevederile art.1 alin. (1) și (2) din OG nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data înființării societății, care stipulează:

*(1) Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, următoarele condiții:*

*a) sunt producătoare de bunuri materiale, prestează servicii și/sau desfășoară activitate de comerț;*

*b) au de la 1 până la 9 salariați inclusiv;*

*c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 euro inclusiv;*

*d) au capital integral privat.*

*(1<sup>^</sup>1) Persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1). Opțiunea se comunică organelor fiscale teritoriale la începutul anului fiscal, sub forma unei declarații pe propria răspundere, până la data de 31 ianuarie inclusiv.*

*(1<sup>^</sup>2) Persoanele juridice plătitoare de impozit pe venit nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la alin. (1). În cazul persoanelor juridice plătitoare de impozit pe venit, care nu au nici un salariat, condiția prevăzută la lit. b) a alin. (1) se consideră îndeplinită dacă angajarea se realizează până la data de 31 decembrie 2003.*

*(2) Persoanele juridice înființate în cursul unui an fiscal beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a) și d) ale alin. (1), la data înregistrării la registrul comerțului, și condiția prevăzută la lit. b) a alin. (1) în termen de 60 de zile inclusiv de la această dată. Contribuabilii care se înființează în cursul unui an fiscal înscriu opțiunea în cererea de înregistrare la registrul comerțului. Opțiunea este definitivă pentru anul fiscal respectiv și pentru anii fiscali următori cât timp sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1).*

- Prevederile punctului II.2.a) din Ordinul nr. 945 din 25 iulie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, unde se stipulează:

**„II. Prevederi privind opțiunea și încadrarea ca microîntreprindere**

**1. În sensul art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001, modificată prin Legea nr. 111/2003 și Legea nr. 232/2003, opțiunea se exercită pentru plata impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, iar ieșirea din acest sistem de impunere se efectuează începând cu anul următor celui în care nu se mai îndeplinește una dintre condițiile prevăzute la acest articol.**

**2. Pot opta pentru plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă următoarele persoane juridice:**

**a) Persoanele juridice nou-înființate după data de 31 mai 2003 inclusiv, dacă îndeplinesc cumulativ condițiile de la lit. a) și d) ale art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001, modificată prin Legea nr. 111/2003 și Legea nr. 232/2003, la data înregistrării la registrul comerțului; condiția prevăzută la lit. b) a art. 1 alin. (1) se consideră îndeplinită dacă angajarea se realizează în 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare, chiar dacă acest termen se regăsește în anul fiscal următor.**

**Opțiunea se înscrie în cererea de înregistrare la registrul comerțului și este definitivă pentru anul fiscal respectiv și pentru anii fiscali următori, atâta timp cât sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001, modificată prin Legea nr. 111/2003 și Legea nr. 232/2003”.**

Conform textelor de lege citate mai sus o persoană juridică poate fi microîntreprindere dacă la 31 decembrie a anului precedent îndeplinește cumulativ următoarele condiții: este producătoare de bunuri materiale, prestează servicii și/sau desfășoară activitate de comerț, are de la 1 până la 9 salariați inclusiv, a realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 euro inclusiv și are capital integral privat. De asemenea, persoanele înființate în cursul unui an fiscal trebuie să îndeplinească aceste condiții la înființare, cu excepția condiției referitoare la numărul de angajați pe care trebuie să o îndeplinească în termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. „...” S.R.L. Suceava a fost înființată în 2003, fiind înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J33/..., conform certificatului de înregistrare și a angajat primul salariat la data de 01.11.2003, în baza unui contract individual de muncă, înregistrat la Inspectoratul de Muncă sub nr. .../20.11.2003, după termenul de 60 de zile prevăzut de lege.

Conform datelor existente în evidența financiar contabilă a firmei, primul stat de plată este aferent lunii noiembrie 2003, în perioada anterioară contribuabilul nu a înregistrat cheltuieli cu salariile, cheltuieli privind contribuția angajatorului și a salariatului la bugetele de asigurări sociale, șomaj și sănătate, fapt ce demonstrează că nu a existat nici o persoană angajată anterior datei de 01.11.2003.

- Prevederile alin. (2) din Decizia nr. 3 din 3 iunie 2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, taxă pe valoare adăugată și accize, stipulează:

**„2. Neangajarea în termen de 60 de zile a salariaților în cazul înființării microîntreprinderilor**

**Soluție:**

**În aplicarea prevederilor art. 104 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, în cazul în care angajarea nu se realizează în termen de 60 de zile inclusiv de la data eliberării certificatului de înregistrare, microîntreprinderea este plătitoare de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile titlului IV - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”.**

Conform Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 3/2004, în cazul în care angajarea nu se realizează în termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare, microîntreprinderea este plătitoare de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului, de unde rezultă că petenta nu putea să se comporte ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderii în condițiile în care aceasta nu a angajat nici o persoană în termen de 60 de zile de la înregistrarea acesteia la registrul comerțului.

- Cap. I. pct. 3 din Ordinul nr. 945 din 25 iulie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, prevede:

**„3. Numărul de salariați reprezintă numărul de persoane angajate cu contract individual de muncă, potrivit dispozițiilor Codului muncii, indiferent de durata timpului de muncă, înscrise lunar în statele de plată și/sau în registrul general de evidență a salariaților”.**

Așa cum reiese din textul de lege citat mai sus, numărul de salariați reprezintă numărul de persoane angajate cu contract individual de muncă, înscrise lunar în statele de plată și/sau registrul general de evidență a salariaților. Organele de control au stabilit, pe baza datelor existente în evidența financiar contabilă a societății că primul stat de plată este aferent lunii noiembrie 2003, după termenul de 60 de zile de la data înregistrării societății la registrul comerțului.

Referitor la susținerea petentei conform căreia a efectuat toate demersurile cu bună credință și având la cunoștință respectarea termenelor incidente, aceasta nu poate fi reținută în rezolvarea favorabilă a cauzei întrucât petenta nu a respectat prevederile art. 1 alin. (1) și (2) din OG nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor. Astfel se reține faptul că petenta a angajat primul salariat după un număr de 101 de zile de la data înregistrării la registrul comerțului, conform contractului individual de muncă cu timp parțial (2 ore pe zi) înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă sub nr. .../20.11.2003, unde la litera C. se precizează: „Durata contractului: nedeterminată, salariața ...urmând să înceapă activitatea la data de...” .

Cu privire la actul adițional nr. ../2008 la contractul individual de muncă nr. ../20.11.2003, anexate la dosarul contestației, încheiate după data efectuării controlului de către Garda Financiară Suceava, sunt aplicabile:

- Prevederile art. 10, 16 și 17 din Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 privind Codul muncii, unde se precizează:

**„ART. 10**

***Contractul individual de muncă este contractul în temeiul căruia o persoană fizică, denumită salariat, se obligă să presteze munca pentru și sub autoritatea unui angajator, persoană fizică sau juridică, în schimbul unei remunerații denumite salariu.***

(...)

**ART. 16**

(...)

***(3) Munca prestată în temeiul unui contract individual de muncă îi conferă salariatului vechime în muncă.***

**ART. 17**

***(1) Anterior încheierii sau modificării contractului individual de muncă, angajatorul are obligația de a informa persoana care solicită angajarea ori, după caz, salariatul cu privire la clauzele generale pe care intenționează să le înscrie în contract sau să le modifice.***

***(2) Informarea prevăzută la alin. (1) va cuprinde, după caz, cel puțin următoarele elemente:***

- a) identitatea părților;*
  - b) locul de muncă sau, în lipsa unui loc de muncă fix, posibilitatea ca salariatul să muncească în diverse locuri;*
  - c) sediul sau, după caz, domiciliul angajatorului;*
  - d) atribuțiile postului;*
  - e) riscurile specifice postului;*
  - f) data de la care contractul urmează să își producă efectele;*
  - g) în cazul unui contract de muncă pe durată determinată sau al unui contract de muncă temporară, durata acestora;*
  - h) durata concediului de odihnă la care salariatul are dreptul;*
  - i) condițiile de acordare a preavizului de către părțile contractante și durata acestuia;*
  - j) salariul pe bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale, precum și periodicitatea plății salariului la care salariatul are dreptul;*
  - k) durata normală a muncii, exprimată în ore/zi și ore/săptămână;*
  - l) indicarea contractului colectiv de muncă ce reglementează condițiile de muncă ale salariatului;*
  - m) durata perioadei de probă.*
- (3) Elementele din informarea prevăzută la alin. (2) trebuie să se regăsească și în conținutul contractului individual de muncă.***

*(4) Orice modificare a unuia dintre elementele prevăzute la alin. (2) în timpul executării contractului individual de muncă impune încheierea unui act adițional la contract, într-un termen de 15 zile de la data încunoștințării în scris a salariatului, cu excepția situațiilor în care o asemenea modificare rezultă ca posibilă din lege sau din contractul colectiv de muncă aplicabil.*

*(5) Cu privire la informațiile furnizate salariatului, prealabil încheierii contractului individual de muncă, între părți poate interveni un contract de confidențialitate.*

Așa cum reiese din textul de lege citat mai sus angajarea se efectuează **în baza unui contract individual de muncă**, iar angajatorul anterior încheierii sau modificării contractului are obligația de a informa persoana care solicită angajarea cu privire la clauzele pe care intenționează să le înscrie în contract sau să le modifice, printre care data de la care contractul **urmează să își producă efectele**.

Astfel, angajatorul nu putea să-și informeze angajatul în anul 2008, când a fost încheiat actul adițional nr. 2/2008 că acesta urmează să fie angajat începând cu data de ..., adică anterior datei prevăzută în contractul individual de muncă, respectiv 01.11.2003, atât timp cât angajarea se realizează în temeiul unui contract individual de muncă și nu în baza unui act adițional.

În ceea ce privește adeverința nr. ../06.05.2008 vizată de Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava prin care se adeverește că d-na ... este salariată a SC ...SRL Suceava începând cu data de 15.09.2003, în cuprinsul acesteia se menționează doar numărul contractului fără a se arăta însă data încheierii acestuia.

De asemenea, primul stat de plată privind veniturile de natură salarială acordate angajaților este aferent lunii noiembrie 2003, (având în vedere datele existente în evidența financiar contabilă a firmei și nota dată de administratorul societății în fața comisariilor Gărzii Financiare Suceava), iar în perioada anterioară petenta nu a înregistrat cheltuieli cu salariile, cheltuieli privind contribuția operatorului economic și a salariatului la bugetele de asigurări sociale, șomaj și sănătate.

Având în vedere cele relatate anterior, pentru perioada anilor fiscali 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 și trim. I 2008, s-a calculat impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

#### **Referitor la calculul impozitului pe profit sunt aplicabile:**

- Prevederile Cap.5, art. 34 alin.(1) lit.b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 03.04.2007, care prevede:

#### **ART. 34**

*„(b) contribuabilii, 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”.*

- Prevederile art. 35 alin. 1 și 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

### **ART.35**

*„(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor”.*

*„(3) Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitului pe profit.”*

Din textele de lege enunțate se reține faptul că persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit au obligația de a plăti impozitul aferent până la data de 25 a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. De asemenea contribuabilii au obligația de a depune declarația de impozit pe profit până la data de 15 aprilie a anului următor, fiind astfel răspunzători pentru calculul impozitului pe profit.

Având în vedere cele prezentate mai sus și prevederile legale incidente speței, rezultă că S.C. ... S.R.L. Suceava trebuia să se comporte ca plătitoare de impozit pe profit încă de la înființare, drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru impozitul pe profit în sumă totală de ...lei.

Având în vedere că în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului de profit în sumă de ...lei iar prin prezenta decizie se prezintă argumente conform cărora acesta este datorat, aceasta datorează și suma de ...lei reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**” și urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de ...lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 1 alin. (1) și (2) din OG nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor cu modificările și completările ulterioare, punctului II.2a) din Ordinul nr. 945 din 25 iulie 2003 privind aprobarea instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, alin. (2) din Decizia nr. 3 din 3 iunie 2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, taxă pe valoare adăugată și accize, Cap. I pct. 3 din Ordinul nr. 945 din 25 iulie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, art. 10,16 și 17 din Legea 53 din 24 ianuarie 2003 privind Codul muncii, Cap. 5, art. 34 alin.(1) lit. b, art. 35 alin. (1) și (3) și art. 216 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, se:

## DECIDE:

- respingerea contestației formulată de **SC ... SRL SUCEAVA** împotriva deciziei impunere nr. ... din ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma totală de ... lei**, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, **ca neîntemeiată**.

DIRECTOR EXECUTIV

...

Teme:

1. impozit pe profit : pct. 71 impozit pe venitul microîntreprinderilor ( mod de calcul)

- **Prevederile punctului II.2.a) din Ordinul nr. 945 din 25 iulie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**