

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

DECIZIA Nr. 51_____
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 07.07.2006 cu privire la cererea de reluare a procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC "X" SA din ... impotriva procesului verbal nr. .../ 15.06.2004 urmare a pronuntarii solutiei definitive pe latura penala si a incetarii motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin procesul verbal nr. .../ 15.06.2004 privind plata la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

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 procesului verbal nr. .../ 15.06.2004 al Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- considera ca pentru determinarea contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor pe perioada ianuarie 1999 - iunie 2000, organele de control eronat au aplicat cota de 2% la veniturile realizate din vanzarea produselor finite si nu la veniturile din productia stocata, asa cum corect a procedat societatea, dat fiind faptul ca obiectul sau principal de activitate este "fabricarea produselor de morarit";

- precizeaza ca are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in facturi de cumparari de produse, deoarece acestea indeplinesc conditiile legale de documente justificative, potrivit Hotararilor Guvernului nr. 401/ 2001 si nr. 704/ 1993 si a Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, aratand ca nici un act normativ nu prevede obligativitatea de a face investigatii cu privire la modul cum au fost achizitionate de catre furnizori documentele fiscale cu regim special, astfel ca nu datoreaza nici impozitul pe profit in suma totala de ... lei;

- mentioneaza ca plata efectuata catre SC "A" SA la data de 20.06.2002 in suma de ... lei este legala, fiind facuta in baza Conventiei de cesiune de datorie nr. 273/ 30.01.2001 incheiata cu SC "B" SA, prin care s-a cesionat datoria acesteia catre terti in suma de ... lei, iar faptul ca suma a fost achitata din disponibilul banesc obtinut prin linie de credit bancar nu implica nedeductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile bancare, astfel ca nu datoreaza impozitul pe profit stabilit in sarcina sa;

- sustine ca doar instantele judecatoresti sau partile semnatare sunt in drept sa anuleze conventiile incheiate intre ele si sa dispuna rezolutiunea acestora si restituirea sumelor achitate in baza lor;

- solicita suspendarea executarii sumei de ... lei stabilita prin procesul verbal de control nr. .../ 15.06.2004 pana la solutionarea contestatiei conform prevederilor art. 178(2) din Codul de procedura fiscala.

II. Prin procesul verbal nr. .../ 15.06.2004, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

1. Cu privire la cap. III pct. 1 "Fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor"

In perioada ianuarie 1999 - iunie 2000 SC "X" SA a calculat, inregistrat si virat contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor prin aplicarea cotei de 2% asupra veniturilor din productia stocata si nu asupra veniturilor din vanzarea produselor rezultate in urma procesarii, conform prevederilor Hotararii Guvernului nr. 3/ 1997, prin urmare organele de control au calculat suplimentar contributia la fondul de pensii si asigurari sociale in suma de ... lei.

2. Privitor la cap. III pct. 11 "Taxa pe valoarea adaugata"

SC "X" SA a achizitionat in perioada ianuarie 1999 - aprilie 2001 saci de rafie, amelioratori, anvelope, etc., in baza unor facturi care nu sunt completate cu toate datele de catre furnizori si ca urmare, nu indeplinesc conditiile de documente justificative pentru justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in aceste facturi.

Totodata, au constatat ca in perioada mai 2000 - mai 2002 societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta prestatiiilor de macinis efectuate catre beneficiari persoane fizice si pe care le-a incasat in natura, prin retinerea unei parti din produsele agricole primite de la acestia, sub forma de uium.

3. Referitor la cap. III pct. 12 "Impozitul pe profit"

Organele de control au stabilit ca in perioada ianuarie 1999 - aprilie 2004 societatea nu a respectat prevederile Ordonantei Guvernului nr. 70/ 1994 si ale Legilor nr. 414/ 2002 si nr. 571/ 2003 privind impozitul pe profit, prin deductia nelegala a unor cheltuieli cu dobanzile bancare aferente liniei de credit care a fost utilizata pentru plata datoriilor SC "B" SA ... catre SC "A" SA ..., sume considerate ca fiind plati nedatorate si care nu sunt aferente realizarii veniturilor, precum si a unor cheltuieli efectuate in baza unor facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile de documente justificative, stabilind ca aceasta datoreaza o diferenta de impozit pe profit in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului

pe profit au calculat majorari de intarziere si dobanzi aferente in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

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

SC "X" SA cu sediul in comuna ..., judetul ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1994 si are codul unic de inregistrare R

1. Contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor in suma de ... lei stabilita suplimentar asupra veniturilor obtinute din vanzarea produselor rezultate din activitatea de industrializare a produselor agricole si nu asupra veniturilor din productia stocata.

In fapt, in perioada ianuarie 1999 - iunie 2000 SC "X" SA a calculat, inregistrat si virat contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor prin aplicarea cotei de 2% asupra veniturilor din productia stocata si nu la veniturile in suma totala de ... lei obtinute din vanzarea produselor (finite si reziduale) rezultate in urma procesarii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 si art. 2 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr. 3/ 1997 privind unele masuri de constituire a fondului de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"Art. 1. (1) Agentii economici cu personalitate juridica care produc, industrializeaza si comercializeaza produse agricole si alimentare au obligatia de a achita la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor o contributie intre 2% si 4% din veniturile realizate din activitatea de productie agricola, de industrializare a produselor agricole si alimentare, dupa deducerea accizelor, respectiv din adaosul comercial, comisionul sau adaosul de alimentatie publica realizat din activitatea de comercializare a produselor agricole si alimentate.

(2) Contributiile se diferentiaza pe activitati, conform anexei care face parte integranta din prezenta hotarare.

Art. 2. (1) Cotele stabilite potrivit prevederilor art. 1 se aplica asupra veniturilor realizate din activitatea de productie agricola sau de industrializare a produselor agricole si alimentare, din tara si din import, dupa deducerea accizelor, respectiv din adaosul comercial, comisionul sau adaosul de alimentatie publica realizat din activitatea de comercializare a produselor agricole si alimentare."

Potrivit prevederilor legale enuntate, SC "X" SA avea obligatia sa calculeze si sa plateasca contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor prin aplicarea cotei de 2% asupra veniturilor realizate din activitatea de industrializare a produselor agricole si alimentare.

Ca urmare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca societatea datoreaza pe perioada ianuarie 1999 - iunie 2000 contributia la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor in suma de ... lei calculata asupra veniturilor din fabricarea de produse de morarit fata de suma de ... lei calculata de societate asupra veniturilor din productia stocata, rezultand diferenta de plata in suma de ... lei (... lei vechi).

Referitor la argumentul invocat in contestatie privind aplicarea cotei de 2% la productia realizata din activitatea de industrializare care se reflecta in articolul contabil 345 = 711 dat fiind obiectul principal de activitate de "fabricarea produselor de morarit", precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, intrucat contabilitatea veniturilor realizate se tine cu ajutorul conturilor din grupa 70 "Venituri din vanzari de produse, marfuri, servicii prestate si din alte activitati" (cont 701, 702, etc.), in timp ce veniturile din productia stocata (cont 711) reprezinta variatia in plus sau minus intre valoarea la cost de productie a stocurilor la finele perioadei si valoarea stocurilor initiale ale produselor si productiei in curs, potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 704/ 1993, de altfel reglementarile legale precizate nu prevad norme distincte pentru activitatea de morarit.

2. Taxa pe valoarea adaugata

2.1. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca societatea avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate pe baza unor facturi fiscale care nu au fost completate cu toate datele de catre furnizori.

Potrivit constatarilor inscrise in procesul verbal nr. .../ 15.06.2004 se retine ca societatea a dedus in perioada 01.01.1999 - 30.04.2001 taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor achizitii de saci de rafie, amelioratori pan-vital si anvelope in baza unor facturi care nu au fost completate cu toate datele de identificare ale furnizorului, beneficiarului si alte date cu privire la expeditia bunurilor.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 19 si art. 25 lit. B.b) din Ordonanta Guvernului nr. 3/ 1992 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, mentinute si prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza:

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

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

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

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.

[...]

Art. 25. - Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

[...]

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

[...]

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului sau prestatorului;"

Tinand seama de prevederile legale de mai sus, pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor mentionate, SC "X" SA trebuia sa justifice suma taxei deductibile prin facturi fiscale intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care sa aiba completate toate datele prevazute si sa verifice intocmirea corecta a facturilor fiscale primite, fapt nerealizat de catre societate.

2.2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea avea obligatia sa colecteze si sa plateasca la bugetul general consolidat taxa pe valoarea adaugata aferenta contravalorii incasata in natura a prestarilor de servicii (macinis) efectuate catre persoane fizice.

In perioada 01.05.2000 - 31.05.2002, SC "X" SA a efectuat operatiuni de prestari servicii (macinis) constand in prelucrarea graului primit de la persoane fizice, retinand din produsele agricole primite (grau) o parte drept plata in natura pentru prestatiile efectuate, fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 2 alin. 1 si 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se specifica:

"In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgenta, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind:

a) livrari de bunuri mobile si/ sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale, indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vanzare, schimb, aport in bunuri la capitalul social;

[...]

Operatiunile privind schimbul de bunuri au efectul a doua livrari separate. In cazul transferului dreptului de proprietate asupra unui bun de catre 2 sau mai multi contribuabili, prin intermediul mai multor tranzactii, fiecare operatiune se considera o livrare separata, fiind impozitata distinct, chiar daca bunul respectiv este transferat direct beneficiarului final. **Acelasi regim se aplica si pentru schimbul de prestari de servicii.**",

coroborate cu dispozitiile pct. 1.9 din Hotararea Guvernului nr. 401/ 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care mentioneaza:

"1.9. Intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata numai partea din produsele agricole retinuta drept plata in natura a prestatiei efectuate de contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea si/ sau prelucrarea produselor agricole."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, intrucat partea din produsele agricole retinute drept plata in natura pentru prelucrarea produselor

agricole intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, SC "X" SA avea obligatia sa colecteze taxa in suma de ... lei aferenta acestor prestari de servicii.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele precizate la pct. 2.1 si 2.2 cu privire la taxa pe valoarea adaugata, rezulta ca in mod legal organele de control nu au admis ca deductibila taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile de documente justificative si au calculat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei pentru plata in natura a prestarilor de servicii efectuate, stabilind in sarcina societatii **taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei.**

3. Impozitul pe profit

3. 1. In ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila pe baza de facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile de documente justificative si implicit, asupra diferentei de impozit pe profit stabilita prin luarea acestora in calcul.

In fapt, in perioada verificata SC "X" SA a inregistrat cheltuieli in suma totala de ... lei aferente unor achizitii de saci de rafie, amelioratori pan-vital si anvelope (prezentate si la pct. 2.1 din decizie) in baza unor facturi fiscale care nu au fost completate de catre furnizori cu toate datele necesare (date furnizori incomplete, date beneficiari incomplete, nu contin date cu privire la expeditie, lipsesc semnaturi, etc.).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 4 alin.(6) lit. m) din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mentinute si prin art. 9 alin.(7) lit. j) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, unde se mentioneaza:

"(7) Potrivit prezentei legi, **cheltuielile nedeductibile sunt:**

[...]

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii";

completate cu cele ale Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea

Guvernului nr. 402/ 2000, respectiv Hotararea Guvernului nr. 859/ 2002, care precizeaza:

"Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare."

Astfel, in speta sunt incidente si dispozitiile art. 6 alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale pct. 119 din Hotararea Guvernului nr. 704/ 1993 privind aprobarea Regulamentului privind aplicarea Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, unde se specifica:

"Art. 6. - [...]"

(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ."

[...]"

"Potrivit art. 6, alin, 2 din lege, orice operatie patrimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind de regula, urmatoarele elemente principale:

[...]"

- (a) denumirea documentelor;
- (b) denumirea si sediul unitatii patrimoniale care intocmeste documentul;
- (c) numarul si data intocmirii acestuia;
- (d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiei patrimoniale (cand este cazul);
- (e) continutul operatiei patrimoniale, iar in cazurile necesare si temeiul legal al efectuării ei;
- (f) datele cantitative si valorice aferente operatiei efectuate;
- (g) numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz;
- (h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiilor efectuate."

Luand in considerare cele aratate mai sus, intrucat facturile fiscale in cauza nu cuprind denumirea si sediul unitatii patrimoniale emitente, numele, prenumele si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, precum si alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor, acestea nu

indeplinesc toate conditiile de documente justificative si prin urmare, cheltuielile in suma totala de ... lei inregistrate in contabilitate in baza lor sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

3.2. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de a deduce cheltuielile privind dobanzile aferente unui credit bancar, in conditiile in care imprumutul a fost utilizat pentru efectuarea de plati care nu au legatura cu realizarea de venituri.

Potrivit constatarilor organelor de control, la data de 20.06.2002 SC "X" SA a efectuat in baza ordinului de plata nr. ... plata sumei de ... lei (... lei) catre SC "A" SA ... ca "avans pentru cumparari de materii prime grau" provenita dintr-o linie de credit contractata la Banca Comerciala Romana SA - Agentia ..., suma transferata de la o firma la alta reprezentand plata nedatorata - imprumut - in favoarea SC "A" SA ... nerestituata pana la data controlului. Operatiunea s-a facut fara sa aiba la baza nici o conventie legala in conditiile in care SC "X" SA nu are ca obiect de activitate efectuarea de operatiuni de creditare si pentru care in perioada 20.06.2002 - 31.03.2004 aceasta a dedus cheltuieli cu dobanzi in suma de ... lei.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 4 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 70 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mentinute intocmai din data de 01.07.2002 prin art. 9 alin. (1) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, care precizeaza:

"La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile."

Prevederile legale citate isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2004 potrivit art. 21 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se arata:

"(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare."

Intrucat SC "X" SA nu avea ca obiect de activitate operatiuni de creditare si sumele platite nu au legatura cu obtinerea de venituri, cheltuielile cu dobanzile bancare in suma de ... lei sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit. In consecinta, in mod legal organele de control au luat in considerare cheltuielile nedeductibile privind cumparari fara documente justificative legale si cele privind dobanzile nedeductibile si au recalculat impozitul pe profit pe

perioada 1999 - 2004, trimestrial si cumulativ de la inceputul fiecarui an fiscal, stabilind in sarcina societatii impozitul pe profit de plata in suma de ... lei.

4. Obligatii fiscale accesorii

4.1. In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei**, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 19 din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994, art. 24 din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, ale art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000, art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata si ale art. 114(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 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.”

4.2. In ceea ce priveste **penalitatile de intarziere in suma de ... lei**, precizam ca acestea 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 alin.(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.”

5. Referitor la masura dispusa prin procesul verbal nr. .../ 15.06.2004 privind recuperarea de catre SC "X" SA a sumei de ... lei de la cele doua societati, SC "B" SA ... (... lei) si SC "A" SA ... (... lei), precizam ca intra in competenta de solutionare a Activitatii de Control Fiscal ... in calitate de organ fiscal emitent al procesului verbal, potrivit prevederilor art. 179 alin.(1) lit. a) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

6. Cu privire la solicitarea contestatoarei de suspendare a executarii sumei de ... lei stabilita prin procesul verbal nr. .../ 15.06.2004, 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. 179, 180 si 185 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./