

DECIZIA nr. 16/01.06/2009
privind solutionarea contestației formulate de
S.C. CP S.R.L.
la D.G.F.P. a jud.V sub nr./03.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată prin adresa nr. 3700/03.04.2009, de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii V, asupra contestației nr. ..57, jud. V, Nr. ORC, CIF:....4 formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/13.03.2009 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 13.03.2009 înregistrat la A.F.P. pentru contribuabili mijlocii - Serviciul de Inspecție fiscală sub nr./13.03.2009.

Obiectul contestației, stabilit în conformitate cu prevederile pct. 1 și a pct. 4 din Anexa 1 al O.M.F.P. nr. 978 din 8 iulie 2005 conform căruia: *"1. Începând cu data de 1 iulie 2005, creanțele fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc [...], la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv[...]"*

4. Prevederile pct. 1 se referă la stabilirea cuantumului creanțelor fiscale calculate și înscrise în documente, cum ar fi:

[...]

„ d) decizii privind soluționarea contestației”, precum și ale pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în sensul că la solicitarea organului de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V nr./08.04.2009 societatea a menționat în adresa de răspuns nr./13.05.2009 înregistrată la DGFP sub nr. .../15.05.2009 îl reprezintă suma de S lei astfel:

- suma de S1 lei impozit pe profit,
- suma de S2 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- suma de S3 lei taxa pe valoarea adăugată,
- suma de S2 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- suma de S5 lei impozit pe dividende,
- suma de S6 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), întrucât Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/13.03.2009 a fost comunicată petentei la data de 13.03.2009 (potrivit datei înscrise adresa de înaintare, sub semnătură de primire aflată în copie la dosarul cauzei), fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. V la data de 01.04.2009, sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, alin. (1) și art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de **S.C. C S.R.L.** cu sediul în municipiul V str.u nr., jud. V.

În ceea ce privește termenul de soluționare, contestația va fi soluționată cu respectarea prevederilor art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, care precizează: *"(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.*

(2) *În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate”.*

I. Societatea contestă parțial obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina sa, respectiv suma de suma de Slei, reprezentând:

- suma de S1 lei impozit pe profit;
- suma de S2 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de S3 lei taxa pe valoarea adăugată;
- suma de S4 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- suma de S5 lei impozit pe dividende;
- suma de S6 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende, solicitând anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/13.03.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. 2922/13.03.2009.

Contestatoarea consideră că diferențele de obligații fiscale menționate mai sus sunt incorect stabilite de inspecția fiscală deoarece bunurile cu care societatea s-a aprovizionat sunt în majoritate (role de casă, etichete de preț, cameră foto, produse alimentare) achiziționate pentru bunul mers al societății deci cheltuielile reprezentând contravaloarea lor, înregistrate în contabilitatea firmei în conturile 600.08 și 623, sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, taxa pe valoarea adăugată aferentă este deductibilă, și deasemenea nici impozitul pe dividende astfel stabilit nu este datorat.

În susținerea celor de mai sus societatea anexează la dosarul cauzei urn nr de 14 facturi:

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. di/13.03.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili mijlocii V au stabilit obligațiile fiscale suplimentare în sarcina S.C. C SRL, în sumă de y lei reprezentând impozit pe profit în sumă de y1 lei, TVA în sumă de y2 lei, impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de y3 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de y4 lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..../13.03.2009 a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 13.03.2009 și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili mijlocii V sub nr.....*13.03.2009, prin care organul de inspecție fiscală a stabilit următoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit:

a) în anul 2006, societatea a înregistrat cheltuieli nedeductibile în sumă de 3.198 lei considerate de organul de inspecție fiscală cheltuieli făcute în favoarea asociaților ceea ce a condus la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2006 și stabilirea diferenței de plată în sumă de **D1 lei**;

b) pentru anul 2007, organul de inspecție fiscală a modificat baza de impunere la impozitul pe profit cu suma de D2lei reprezentând:

- cheltuieli în sumă de xxx lei făcute în favoarea asociaților care în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. e) Cod fiscal sunt nedeductibile,

- cheltuieli cu amortizarea unui mijloc fix vândut în luna octombrie 2007 în sumă de xxxx lei, încalcând prevederile art. 24, alin. 2, lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea nu a înregistrat pe cheltuieli suma de nnnn lei - valoarea neamortizată a mijlocului fix vândut în anul 2007 cheltuieli considerate, la control, deductibile fiscal. Diferența suplimentară de impozit pe profit în sumă de **D2 lei**.

c) pentru anul 2008 organul de inspecție fiscală a modificat baza de impunere la impozitul pe profit cu suma de bz lei reprezentând

- cheltuieli făcute în favoarea acționarilor în sumă de xxx lei care în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. e) Cod fiscal sunt nedeductibile;

- societatea a înregistrat cheltuieli cu amortizarea unui mijloc fix vândut în luna octombrie 2007 în sumă de xxx lei, încalcând prevederile art. 24, alin. 2, lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea a înregistrat suma de xxx lei - valoarea neamortizată a mijlocului fix vândut în anul 2007 sumă luată în calculul profitului impozabil și a impozitului pe profit pentru anul 2008, considerate de organul de inspecție fiscală nedeductibile fiscal conform art. 21 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Diferența suplimentară de plată stabilită de inspecție fiscală la impozitul pe profit pentru anul 2008, este de D3 lei.

Pentru perioada 01.01.2006- 31.12.2008 organul de inspecție fiscală a stabilit o diferență totală de plată la **impozitul pe profit în sumă de Y lei** pentru care în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din Codul de procedură fiscală a calculat până la data de 10.03.2009 **majorări de întârziere la plată în sumă de Y2 lei.**

Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Pentru perioada 01.01.2006-31.12.2008, aferent cheltuielilor nedeductibile la calculul impozitului pe profit în sumă de Z lei, organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a **taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z1 lei** în conformitate cu prevederile art. 145 alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, sumă ce reprezintă și diferența de plată la bugetul statului la TVA.

Pentru neplata în termen a TVA în sumă de Z1 lei s-au calculat, până la data de 29.12.2007, majorări de întârziere aferente în sumă de Z2 lei.

Referitor la impozitul pe dividende:

În perioada verificată, 01.01.2006-31.12.2008, organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea a înregistrat plăți pentru cheltuieli în favoarea asociaților în sumă de W lei, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art. 7, alin. 12, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare această sumă a fost tratată ca dividend și ca urmare s-a calculat **impozit pe dividende în sumă de W1 lei și majorări de întârziere la plată aferente (25.02.2006-10.03.2008) în sumă de W2 lei.**

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul de inspecție fiscală a analizat documentele anexate la dosar de către contribuabil și propune **admiterea contestației pentru suma de A de lei**, reprezentând:

- TVA de plată în sumă de A1 lei și majorări aferente în sumă de A2 lei;
- Impozit pe profit în sumă de A3 lei și majorări aferente în sumă de A4 lei;
- Impozit pe dividende în sumă de A5 lei și majorări aferente în sumă de A6 lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative în vigoare, în perioada verificată se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor a județului V este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii V au stabilit în conformitate cu prevederile legale, în sarcina SC C S.R.L., diferența de plată la bugetul general consolidat în suma de S1 lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei, impozit pe dividende în sumă de S5 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S2+S4+S6 lei.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Pentru Contribuabili mijlocii din cadrul D.G.F.P. V, în baza OG 92/2003 @ privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare au procedat la verificarea modului de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale către bugetul general consolidat la SC C S.R.L.V.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2006 -31.12.2008.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr. .../13.03.2009, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. di./13.03.2009 pentru suma de O lei reprezentand, impozit pe profit (suma de 1.... lei), TVA (suma de lei), impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (suma de lei) și majorări de întârziere aferente (suma de lei).

În urma verificării, organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada 01.01.2006-31.12.2008 societatea s-a aprovizionat (și a înregistrat cheltuieli) cu produse care nu au fost folosite în interesul firmei ci în interesul acționarilor în sumă totală de "CH" lei.

- impozitul pe profit în sumă de "IP" lei și a calculat majorări de întârziere aferente în sumă de "Mip" lei din care societatea contestă suma de S1 lei impozit pe profit și majorări aferente în sumă de S2 lei.

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de T lei și a calculat majorări aferente în sumă de T1 lei din care societatea contestă suma de S3 lei TVA de plată și S4 lei majorări de întârziere;

- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de "Id" lei și majorări aferente în sumă de "Mid" lei din care societatea contestă la impozitul pe dividende suma de S5 lei și majorări aferente în sumă de S6 lei.

A. Ca urmare a formulării contestației și pe baza documentelor depuse de societatea în susținerea cauzei, organul de inspecție fiscală a revizuit măsura dispusă prin Decizia de impunere contestată în sensul că a considerat deductibile cheltuielile cu hârtie de scris, role hârtie și etichete preț în sumă de yyyy lei, a diminuat baza impozabilă a impozitului pe profit, a taxei pe valoarea adăugată cu această sumă precum și a impozitului pe dividende cu suma de ww lei și a propus admiterea contestației pentru:

- TVA de plată în sumă de A1 lei și majorări aferente în sumă de A2 lei;
- Impozit pe profit în sumă de A3 lei și majorări aferente în sumă de A4 lei;
- Impozit pe dividende în sumă de A5 lei și majorări aferente în sumă de A6 lei.

Organul de soluționare a contestației reține faptul că prin referat, organul de inspecție fiscală propune admiterea contestației pentru suma de A lei impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată, impozit pe dividende și pentru suma de... lei majorări de întârziere și pe cale de consecință va admite contestația pentru aceste sume.

B. În cele ce urmează, organul de soluționare va face referire la diferența dintre impozitele, taxele și majorările de întârziere contestate și cele admise astfel:

Nr. crt	Explicații	Obligație principală			Majorări de întârziere		
		Contestată	Admisă	Diferență	Contestate	Admise	Diferență
0	1	2	3	4(4=2-3)	5	6	7(7=5-6)
1	Impozit pe profit	S1	A3	q1	S2	A4	q2
2	T.V.A.	S3	A1	q3	S4	A2	q4
3	Impozit pe dividende	S5	A5	q5	S6	A6	q6
	TOTAL	S1	Ad1	Q1	S2	Ad2	Q2

Referitor la suma de Q1+Q2 lei reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată, impozit pe dividende și majorări de întârziere aferente cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului V prin compartimentul soluționare contestații se poate pronunța asupra cauzei în condițiile în care contestația formulată nu este motivată și susținută cu documente.

B.1) Referitor la impozitul pe profit:

În fapt, suma de q lei impozit pe profit este aferent cheltuielilor nedeductibile în sumă de xxx lei pentru camera foto, card memo și produse alimentare.

Potrivit art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 “*Pentru determinarea profitului impozabil, sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile ..*”, ori având în vedere cele consemnate de inspecția fiscală în actele administrativ fiscale contestate, cheltuielile cu camera foto, card memo și produsele alimentare în sumă de xxx lei nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și ca atare sunt cheltuieli nedeductibile, bunurile în cauză nefiind achiziționate în scopul obținerii de venituri, nu au legătură cu obiectul de activitate al societății cel de comercializare a produselor de parfumerie .

Prin contestația formulată societatea nu aduce nici un document sau argument de fapt și de drept prin care să demonstreze că bunurile în cauză au fost folosite în scopul realizării de venituri, afirmația că “sunt lucruri absolut indispensabile pentru bunul mers al firmei” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“Forma și conținutul contestației

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

.....
b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[..].”

coroborat cu prevederile punctului 12.1 litera b) din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care dispune :

“ Contestația poate fi respinsă ca:

.....
b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Față de cele de mai sus se reține că, societatea avea obligația să motiveze contestația depusă și să anexeze dovezile pe care se întemeiază

Având în vedere că petenta nu a adus nici un argument referitor la sumele contestate care sa fie justificate cu documente și motivate pe text de lege prin care sa infirme constatările organelor de inspectie fiscală sau din care sa reiasă o situație contrară față de cea prezentată în actul de control, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capat de cerere.

B.2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Considerentele pentru care operațiunile economice din care rezultă baza de impunere în sumă de xxx lei si implicit taxa pe valoarea adăugată in suma de suma q3 lei, nu sunt acceptate ca fiind operațiuni care să permită exercitarea dreptului la deducere, au fost analizate la punctul B.1. referitor la impozitul pe profit și rămân valabile și în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, motiv pentru care nu vor fi reluate în cadrul acestui punct.

În drept, referitor la suma de q3 lei reprezentand TVA aferentă cheltuielilor cu camera foto, card memo și produse alimentare, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003:

-art. 145 Dreptul de deducere

[...]. (3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, si pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabila; [...].”

De menționat este faptul că începând cu data de 01.01.2007, odată cu intrarea în vigoare a prevederilor Legii nr. 343/17.07.2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile sunt dispozițiile art. 145, alin. (2), lit. a), coroborate cu ale art. 146, alin. (1), a), din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care în esență stipulează aceleași aspecte.

Astfel, potrivit prevederilor legale citate mai sus, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile și serviciile achiziționate este condiționat de utilizarea acestora *“în folosul operațiunilor sale taxabile”*, cu alte cuvinte orice persoană înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă bunurilor care i-au fost livrate, respectiv prestațiilor de servicii care i-au fost prestate de către persoane impozabile, cu condiția să justifice că acele bunuri sau servicii sunt destinate a fi utilizate în scopul operațiunilor sale taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere ca cheltuielile cu camera foto, card memorie și produsele alimentare sunt nedeductibile potrivit prevederilor legale și în consecință TVA aferentă în sumă de **q3 lei** este nedeductibilă iar societatea nu aduce nici un argument cu privire la motivele care au determinat contestarea diferenței de obligație fiscală la TVA în sumă de **S3 lei** stabilită de organul fiscal, urmează a se respinge ca nemotivată contestația cu privire la suma de q3 lei reprezentând TVA de plată.

B.3. Referitor la suma q5 lei reprezentând debit suplimentar la sursa impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice:

Situația privind calculul acestui debit datorat bugetului de stat și a accesoriilor aferente este prezentată în anexa nr. 5 la Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 13.03.2009.

Așa cum s-a menționat la punctul III. A. din prezenta, în perioada 01.01.2006 - 31.12.2008 societatea contestatoare a achiziționat bunuri pentru care nu face dovada utilizării în folosul operațiunilor sale impozabile constând camera foto, card memo și produse alimentare, pe care organul de inspecție fiscală le-a considerat ca fiind cheltuieli în favoarea acționarilor.

Organul de inspecție fiscală a considerat că plățile către furnizorii acestor bunuri în sumă de xxxx lei (recalculate prin referat) reprezintă dividende ridicate de asociatul unic al societății motiv pentru care a stabilit obligația suplimentară de plată la sursa impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de xxx lei, din care societatea contestă suma de S5 lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se propune admiterea contestației pentru suma de A5 lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

În drept, prevederile art. 7, alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la definirea unor termeni, stipulează ca:

“(1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

12. dividend - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoana juridică, [...].

Dacă suma platită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică depășește prețul pieței pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferența se tratează drept dividend. De asemenea, dacă suma platită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend”.

În temeiul prevederilor legale citate mai sus și având în vedere considerentele prezentate la pct. III.A și B.1. din prezenta, se constată că organele de inspecție fiscală au procedat corect la stabilirea unei obligații fiscale suplimentare de plată la sursa impozit pe dividende în suma de xxxx lei (xxxxx-xxx= xxxx lei).

Totodată se reține că societatea nu-și motivează contestația, motiv pentru care va fi respinsă ca nemotivată, pentru capătul de cerere privind diferența de obligație fiscală de plată la sursa impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de q5 lei.

B.4. Referitor la majorările de întârziere în sumă A2+A4+A6 lei aferente impozitului pe profit, în sumă de A4 lei aferente taxei pe valoarea adăugată, respectiv în sumă de A2 și suma de A6 lei aferente impozitului pe dividende.

Deoarece, potrivit celor prezentate la punctele III.B1.-B.3., ale prezentei, în sarcina contestatoarei au fost menținute ca datorate debitele de natura impozitului pe profit (în sumă de --- lei), a taxei pe valoarea adăugată (în sumă de --- lei) și a impozitului pe dividende (în sumă de --- lei), iar prin contestație societatea nu prezintă argumente împotriva modului de calcul al accesoriilor stabilite suplimentar în sarcina sa, aceasta datorează și sumele de mai sus cu titlu de majorări de întârziere, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitele stabilite suplimentar, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

În drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (7) ale Cap. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, modificările și completările ulterioare, unde referitor la calculul majorărilor de întârziere, se precizează:

"CAP. 3 Majorări de întârziere

ART. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere[...]"

"ART. 120 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv [...]"

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

În contextul celor menționate mai sus și a prevederilor legale citate, se constată că S.C. C S.R.L. cu sediul în loc. V, str. nr. ... jud. V datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă totală de Q2 lei, stabilite suplimentar în sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat, drept pentru care contestația referitoare la aceste capete de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 7(1) pct. 12, art. 21(1) și art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.1 litera b) din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 119, art. 120, art. 205, art. 206 art.207, art. 209 alin. (1) lit. a), art. 213, art. 216 și art. 218 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

1. Respingerea parțială, ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulate de S.C. C S.R.L. cu sediul în municipiul V, str. Veteran Țurcanu nr. 57, jud. V pentru **suma de Q1+Q2 lei** reprezentând:

- suma de q1 lei - impozit pe profit;
- suma de q2 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de q3 lei - taxă pe valoarea adăugată;

- suma de q4 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- suma de q5 lei- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- suma de q6 lei - majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. Admiterea parțială a contestației și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de pată stabilite de inspecția fiscală nr. di/13.03.2009 pentru suma de **Ad1+Ad2 lei** reprezentând:

- suma de A3 lei - impozit pe profit;
- suma de A4 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de A1 lei - taxă pe valoarea adăugată;
- suma de A2 leu -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- suma de A5 lei- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- suma de A6 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacata la Tribunalul V in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR