



DECIZIA nr. 36/24.05.2011
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. C. D. N. S.C.S.
înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice V.
sub nr. ../21.04.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice V. a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală 2, prin adresa nr. .. din data de 29.04.2011, înregistrată la registratura generală sub nr. ../04.05.2011, asupra contestației formulată de S.C. C. D. N. S.C.S. înmatriculată la ORC V. sub nr. J37/./1992, CIF: RO .. cu sediul social în localitatea B., str. C., nr. .., bl. .., sc. .., et. .., ap. .., județul V., reprezentată de N. F. D. în calitate de administrator, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ../21.03.2011, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. F VS ../21.03.2011, comunicate contestatoarei, pe bază de semnătură, în data de 23.03.2011 cu adresa nr. ../6/21.03.2011.

Obiectul contestației îl constituie **suma de .. lei, reprezentând:**

- suma de .. lei - penalități de întârziere aferente TVA;
- suma de .. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de .. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. ../21.03.2011

I. Prin contestația formulată S.C. C. D. N. S.C.S. înmatriculată la ORC V. sub nr. J37/./1992, CIF: RO .. cu sediul social în localitatea B., str. C.i, nr. .., bl. .., sc. .., et. .., ap. .., județul V. contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ../21.03.2011, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. F VS ../21.03.2011 pentru majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. și penalități de întârziere în sumă de .. lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Societatea solicită admiterea contestației și anularea parțială a deciziei de impunere ../21.03.2011 arătând următoarele:

a) Referitor la majorările și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit:

- organul de inspecție fiscală a calculate majorările și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit aferent anului 2010 pentru perioada 26.01-18.03.2011;
- declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2010, formular 101, a fost depusă sub nr. ../25.02.2011 și în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, art. 34 alin. 1 lit. b) avea obligația să achite impozitul pe profit aferent anului fiscal 2010 până la data de 25 februarie 2011, inclusiv;

- majorările de întârziere, conform prevederilor art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și art. 120 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, trebuiau calculate începând cu data de 26.02.2001, adică: $.. * 0,04\% * 21 \text{ zile} = .. \text{ lei}$;

- totodată numărul de zile de întârziere fiind de 21 de zile, nu datorează penalitățile de întârziere în sumă de .. lei nefiind aplicabile prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

a) Referitor la penalitățile de întârziere aferente T.V.A.:

- penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, calculate de echipa de inspecție fiscală în procent de 5% aferente TVA datorată în sumă de .. lei, sunt eronat calculate, datorită faptului că obligația fiscală nu a fost stinsă în intervalul de 31-61 zile, organul de inspecție încălcând prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../21.03.2011, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. F VS ../21.03.20110, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. C. D. N. S.C.S pentru perioada 01.07.2009 - 18.03.2011 următoarele obligații fiscale suplimentare de plată:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei;
- majorări de întârziere aferente TVA în sumă de .. lei;
- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .. lei;
- impozit pe profit în sumă de .. lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei.

Diferențele suplimentare la impozitul pe profit în sumă .. lei, și la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei au fost stabilite de organul de inspecție fiscală pentru trimestrul IV 2010 iar majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data de 18.03.2010, în baza prevederilor art. 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Cu adresa nr. ../29.04.2011 s-a primit de la D.G.F.P. V., AIF-Serviciul Inspecție Fiscală 2 referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de S.C. C. D. N. S.C.S. nr. ../29.09.2010 în care se propune admiterea contestației.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de societate și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.07.2009-31.12.2010.

Referitor la obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de .. lei, reprezentând: penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .. lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei cauza supusă soluționării D.G.F.P. V. este să se pronunțe dacă S.C. C. D. N. S.C.S. datorează aceste obligații fiscale în condițiile în care, reanalizând situația de fapt, organul de inspecție fiscală propune admiterea contestației

În fapt, diferențele suplimentare la impozitul pe profit în sumă .. lei, și la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei au fost stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. ../21.03.2011, pentru trimestrul IV 2010.

Pentru diferențele suplimentare la impozit pe profit în sumă de .. lei și TVA în sumă de .. lei stabilite, organele de inspecție fiscală au calculat, de la data scadenței și până la data de 18.03.2011:

- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei;
- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .. lei.

Societatea contestă:

- majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei;
- penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei;
- penalitățile de întârziere aferente TVA în sumă de .. lei arătând următoarele:

a) Referitor la majorările și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit:

- organul de inspecție fiscală a calculate majorările și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit aferent anului 2010 pentru perioada 26.01-18.03.2011;
- declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2010, formular 101, a fost depusă sub nr. ../25.02.2011 și în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, art. 34 alin. 1 lit. b) avea obligația să achite impozitul pe profit aferent anului fiscal 2010 până la data de 25 februarie 2011, inclusiv;
- majorările de întârziere, conform prevederilor art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și art. 120 alin 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, trebuiau calculate începând cu data de 26.02.2001, adică: $..*0,04\%*21 \text{ zile} = .. \text{ lei}$;
- totodată numărul de zile de întârziere fiind de 21 de zile, societatea nu datorează penalitățile de întârziere în sumă de .. lei nefiind aplicabile prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

a) Referitor la penalitățile de întârziere aferente T.V.A.:

- penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, calculate de echipa de inspecție fiscală în procent de 5% aferente TVA datorată în sumă de .. lei, sunt eronat calculate, datorită faptului că obligația fiscală nu a fost stinsă în intervalul de 31-61 zile, organul de inspecție fiscală aplicând eronat prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prin referatul nr. ../29.04.2011 cu propuneri de soluționare a contestației formulate de S.C. C. D. N. S.C.S. întocmit de A.I.F. V.-Serviciul Inspecție Fiscală 2 se propune admiterea contestației.

În drept, referitor definitivarea impozitului pe profit de plată aferent anului 2010 sunt aplicabile prevederile art. Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare așa cum au fost modificate prin O.U.G. nr. 87/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal care precizează:

4. La [articolul 34](#), după alineatul (7) se introduce un nou alineat, alineatul (7¹), cu următorul cuprins:

"(7¹) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. a), pentru efectuarea plăților anticipate în anul 2011, aplică următoarele reguli:

b) contribuabilii care în perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 datorează impozit pe profit/impozit minim și în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010 înregistrează pierdere fiscală efectuează trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul unei pătrimi din impozitul pe profit/impozitul minim aferent primei perioade, actualizat cu indicele de inflație prevăzut la alin. (1)."

5. La [articolul 34](#), alineatele (15) - (18) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"(15) Contribuabilii care, până la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligați la plata impozitului minim au obligația de a declara și de a plăti impozitul

pe profit, respectiv de a efectua plata anticipată, după caz, aferente trimestrului III al anului 2010, până la data de 25 octombrie 2010, potrivit prevederilor în vigoare la data de 30 septembrie 2010.

(16) Contribuabilii care, până la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligați la plata impozitului minim, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat pentru anul fiscal 2010, aplică următoarele reguli:

a) pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010:

- determinarea impozitului pe profit aferent perioadei respective și efectuarea comparației cu impozitul minim anual, prevăzut la [art. 18](#) alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective, în vederea stabilirii impozitului pe profit datorat;

- stabilirea impozitului pe profit datorat;

- prin excepție de la prevederile alin. (1), (5) și (11) și ale [art. 35](#) alin. (1), depunerea declarației privind impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 și plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii, până la data de 25 februarie 2011;

b) pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010:

- contribuabilii depun declarația privind impozitul pe profit și plătesc impozitul pe profit datorat potrivit prevederilor alin. (1), (5) și (11) și ale [art. 35](#) alin. (1).

(17) În aplicarea prevederilor alin. (16), determinarea profitului impozabil și a impozitului pe profit se efectuează urmărindu-se metodologia de calcul prevăzută de [titlul II](#) <<Impozitul pe profit>> în mod corespunzător pentru cele două perioade, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate”.

coroborat cu prevederile din ANEXA 2 „INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04 din Ordinului MFP-ANAF nr. 2689 din 16 noiembrie 2010 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă:

„I. Depunerea declarației

1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior,[...] au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

Contribuabilii prevăzuți la [art. 34](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care au definitivat închiderea exercițiului financiar anterior până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui de raportare, depun declarația anuală de impozit pe profit fără a depune formularul 100 pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV al anului de raportare”.

Așadar, conform art 34 alin (1) lit 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. Pe de alta parte la alin (10) al aceluiași articol se menționează: 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.

Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior (în cazul de fata e vorba de perioada 1 octombrie 2010 – 31 decembrie 2010), depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor și conform prevederilor Ordinului MFP-ANAF nr. 2689 din 16 noiembrie 2010 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă care reglementează Declarația 101, nu mai sunt obligați să depună declarația 100 privind impozitul pe profit aferent trimestrului IV.

Referitor la calculul majorărilor și penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale se fac aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind **Codul de procedură fiscală, astfel:**

„ ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

.....
(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

.....
(5) Modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹(art. II alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

În raport de prevederile legale prezentate, ținând seama de documentele aflate la dosarul cauzei se reține că:

a) referitor la majorările și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit:

- S.C. C. D. N. S.C.S. a definitivat închiderea exercițiului financiar 01.10.2010-31.12.2010 la data de 25.02.2011 și a depus la AFP B. DECLATAȚIA privind impozitul pe profit pentru anul 2010 perioada 01/10-31/12 la data de 25.02.2010 sub nr. .. prin care a declarat pierdere de recuperat în următorii ani în sumă de .. lei;

- organul de inspecție fiscală, prin decizia de impunere nr. ../21.03.2011 a stabilit în sarcina petentei obligația suplimentară de plată cu titlul de impozit pe profit aferentă exercițiului financiar 01.10-31.12.2010 în sumă de .. lei iar pentru neachitarea acestei obligații la bugetul statului a calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei aferente perioadei 26.01.2011-18.03.2011;

- aferent diferenței suplimentare de plată la impozitul pe profit stabilită de inspecția fiscală față de impozitul pe profit declarat prin Declarația 101 nr. .. din 25.02.2011, societatea datorează majorări de întârziere aferente perioadei 26.02.2011-18.03.2011 în sumă de .. lei ($.. * 0,4\% * 21$ zile)

- societatea nu datorează pentru perioada 26.02.2011-18.06.2011 penalități de întârziere de plată, neîncadrându-se în prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

b) referitor la penalitățile de întârziere la plată aferente taxei pe valoarea adăugată:

- organul de inspecție fiscală a stabilit diferența suplimentară de plată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei aferent lunii decembrie 2010 cu termen de plată 25.01.2011;

- pentru nerespectarea termenului de plată a diferenței suplimentare la taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată în sumă de .. lei, inspecția fiscală a calculat, pentru perioada 26.01.2011- 18.03.2011, penalitățile de întârziere în sumă de .. lei pe care societatea le contestă arătând că de la 26.01.2011 până la data de 18.03.2011 sunt doar 21 de zile neîncadrându-se în intervalul 31-60 de zile pentru a i se aplica cota de 5% de penalitate;

- societatea nu datorează pentru perioada 26.01.-18.06.2011 penalități de întârziere de plată, neîncadrându-se în prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele reținute anterior și în temeiul art. 216(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă în totalitate sau în parte, ori respinsă. (2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”, contestația formulată de S.C. C. D. N. S.C.S. va fi admisă pentru suma totală de .. lei și pe cale de consecință decizia de impunere nr. ../21.03.2011 va fi anulată parțial pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de .. lei reprezentând: penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .. lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216, art. 210 și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se;

DECIDE :

1. Admiterea contestației formulată de **S.C. C. D. N. S.C.S. și anularea parțială a deciziei de impunere** privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../21.03.2011, pentru **suma de .. lei**, reprezentând:

- suma de .. lei - penalități de întârziere aferente TVA;
- suma de .. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de .. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. Decizia 36/24.05.2011 privind soluționarea contestației va fi comunicată, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, celor în drept , respectiv:

- S.C. C. D. N. S.C.S. înmatriculată la ORC V.sub nr. J37../1992, CIF: RO ..cu sediul social în localitatea B., str. C., nr. ., bl. .., sc. ., et. . ap. ., județul V.;

- Activitatea de Inspecție fiscală V..

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul V..

DIRECTOR EXECUTIV,