



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

#### DECIZIA NR. 1595 / 29.09.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva  
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de  
inspectia fiscala nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre  
solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul Inspectie Fiscala  
Persoane Juridice 1, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr.  
..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere  
privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta penalitati de intarziere aferente  
impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1)  
din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura  
reprezentantului legal al SC X SRL, administratorul ..., semnatura acestuia  
fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din  
OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a  
contestatiei.

**I.Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:**

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea impozitului pe profit pentru perioada 01.01.2005-31.03.2010, in urma careia au stabilit diferente suplimentare in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei din care ... lei penalitati calculate prin aplicarea procentului de 15% asupra debitului stabilit pana la 31.03.2010(... lei\*15%).

Calculul penalitatilor de intarziere a fost efectuat de organul de inspectie fiscala prin aplicarea eronata a prevederilor art.120<sup>1</sup>, alin.(2), lit.c) din OG nr.92/2003 si nu ale lit.b) a aceluiasi articol invocat, respectiv prin aplicarea procentului de 15% asupra debitului suplimentar si nu 5% asa cum ar fi fost legal, in conditiile in care la data de 04.08.2010, data finalizarii inspectiei fiscale, se implinesc 35 zile de la data intrarii in vigoare a OUG nr.39/2010, cu aplicabilitate de la 01.07.2010.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala la SC X SRL a avut loc in baza adresei nr.... emisa de SCPAI din cadrul AIF-DGFP-Bacau.

Inspectia fiscala a avut ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriiilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2005-31.03.2010.

La **capitolul III-Constatari fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat *cu privire la impozitul pe profit*, urmatoarele:

Din verificarea modului de calcul a profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit si/sau a pierderii fiscale din perioada supusa inspectiei fiscale s-a constatat faptul ca petenta a constituit si declarat un impozit pe profit in suma de ... lei.

Din verificarea modului de calcul a impozitului pe profit, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit aferent perioadei verificate in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta suplimentara in suma de ... lei.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, prin decizia de impunere nr.... au fost calculate accesorii in suma de ... lei din care ... lei-majorari de intarziere, respectiv dobanzi calculate de la data scadentei pana la 04.08.2010, conform art.119, alin.(1), art.120, alin.(1) si alin.(7) din OG nr.92/2003, republicata si ... lei penalitati de intarziere, calculate in conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup>, alin.(1) si alin.(2), lit. c) din OG nr.92/2003.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, retinem:

SC X SRL are sediul social si domiciliul fiscal in Bacau, judetul Bacau, str. ..., nr...., spatiul fiind inchiriat de la SC Y SRL Bacau conform contractului de inchiriere nr...., are cod unic de inregistrare fiscala ..., atribut fiscal RO din data de ..., este inmatriculata la ORC Bacau sub nr.J/04/.../2004, serie certificat de inregistrare seria ... nr...., si are ca obiect principal de activitate „fabricarea de articole confectionate din textile(cu exceptia imbracamintei si lenjeriei de corp)”, cod CAEN 1392.

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei.**

**In fapt,**

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a calculat penalitati de intarziere in procent de 15% aferente debitului stabilit suplimentar pentru perioada 01.01.2005-31.03.2010, prin aplicarea eronata a prevederilor art.120<sup>1</sup>, alin.(2), lit.c) din OG nr.92/2003 si nu ale lit.b) a aceluiasi articol invocat, respectiv prin aplicarea procentului de 5% asa cum ar fi fost legal, in conditiile in care la data de 04.08.2010, data

finalizarii inspectiei fiscale, se implinesc 35 zile de la data intrarii in vigoare a OUG nr.39/2010, cu aplicabilitate de la 01.07.2010.

### **In drept,**

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, aferent perioadei 01.01.2005-31.03.2010.

In consecinta, debitul de ... lei se incadreaza in categoria creantelor fiscale care au scadenta anterior intrarii in vigoare a OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv 01.07.2010, conform art.III, alin.(1):

***„(1) Prin exceptie de la prevederile art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 , republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2010...”***

si pentru care accesoriile aferente se calculeaza potrivit art.II din aceasta ordonanta de urgenta:

***„(2) Pentru creanțele fiscale care au scadența anterior intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, începând cu data intrării în vigoare a acesteia se datorează dobânzi și penalități de întârziere. În acest caz, termenele în funcție de care se stabilește nivelul penalității de întârziere prevăzute la art. 120<sup>1</sup> încep să curgă de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”***

In consecinta, pornind de la situatia certa ca debitul de ... lei reprezinta creanța fiscala care are scadența anterioara datei de 01.07.2010, si avand in vedere data de 04.08.2010, ca data a finalizarii inspectiei fiscale, rezulta ca numarul de zile de intarziere pentru calculul penalitatilor este 35 zile, fiind aplicabile prevederile art.120<sup>1</sup>, alin.(2), lit.b) din OG nr.92/2003, modificata prin OUG nr.39/2010:

***„ (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; ”***

Astfel, la data de 04.08.2010, pentru debitul suplimentar de ... lei petenta datoreaza o penalitate de 5%, respectiv ... lei(... lei\*5%) si nu de 15%, respectiv ... lei(... lei\*15%), asa cum in mod eronat a calculat organul de inspectie fiscala, motiv pentru care, pentru diferenta de ... lei(... lei-... lei), urmeaza sa se admita contestatia, potrivit prevederilor art. 216 din OG nr.92/2003:

***”Soluții asupra contestației***

***(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”***

iar potrivit prevederilor alin.(2) a aceluiași articol din OG nr.92/2003 urmeaza sa se anuleze partial decizia de impunere nr...., respectiv pentru suma de ... lei, reprezentand penalitati de intarziere:

***”(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”***

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor 120<sup>1</sup>, alin.(1), lit. b), 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, alin.(1) si (2), 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.II, alin.(1) si (2) si art.III, alin.(1) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

**1.**Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

**2.**Admiterea partiala a contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., pentru suma de ... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si pe cale de consecinta anularea partiala a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,  
**Mircea Muntean**

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios  
**Nicolae Sicoe**