



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Hunedoara

---

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL din DEVA**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara sub nr. ... / **2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, prin adresa nr. ... / ...2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / ...2006, asupra contestației depusă de **SC X SRL**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. ... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, înregistrată sub nr. ... / ...2006, față de data comunicării Deciziei nr. ... / ...2006, de ...**2006**, după cum rezultă din semnătura de primire de pe Decizie, contestația fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

Petenta arată că nu este de acord cu plata accesoriilor stabilite, deoarece în actul de control și în deciziile de impunere emise de D.G.F.P. Hunedoara - Deva, se prevede ca termen de plată a obligațiilor stabilite suplimentar data de ...2006.

Petenta susține că a achitat toate obligațiile stabilite de organul de control în perioada ...2006 - ...2006 inclusiv.

Petenta solicită anularea Deciziei nr. ... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, decizie emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva.

**II.** În baza prevederilor art. 86 lit. c) și art. 116 alin. (1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Deva au calculat accesorii la **SC X SRL** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat, întocmind Decizia centralizatoare nr. ... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva a calculat aceste accesorii prin Decizia nr. ... / ...2006 – Impozit pe profit, astfel :

Impozit pe profit (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația 100 nr. ... / ...2006) :

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei ;

TOTAL ... lei

Impozit pe profit (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr. ... / ...2006),

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

TOTAL ... lei

**TOTAL GENERAL ... lei**

În baza referatului nr. ... / ...2006 întocmit de Activitatea de Control Financiar Fiscal, Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Deva a rectificat suma de ... lei, recalculând accesoriile din Decizia nr. ... / ...2006 – Impozit pe profit, astfel:

Impozit pe profit (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr. ... / ...2006),

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ...lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

**TOTAL** ... lei

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :**

**SC X SRL** cu sediul în ..., Str. ..., nr. ..., este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ... / ... / ..., având C.U.I. ... , atribut fiscal ... .

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra termenului de la care se calculează accesorii pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în condițiile în care contestatoarea susține că termenul de plată a obligațiilor din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală este data de ...2006, obligațiile fiscale suplimentare fiind achitate în perioada ... 2006 - ...2006, însă neaducând nici un argument concret, faptic sau legal în susținerea contestației .**

În baza prevederilor art. 86 lit. c) și art. 116 alin. (1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Deva au calculat accesorii la **SC X SRL** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat întocmind Decizia centralizatoare nr. ... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva a calculat aceste accesorii prin Decizia nr. ... / ...2006 – Impozit pe profit, astfel :

Impozit pe profit (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația 100 nr. ... / ...2006) :

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei ;

TOTAL ... lei

Impozit pe profit (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr. ... / ...2006),

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

TOTAL ... lei

**TOTAL GENERAL ... lei**

Prin referatul nr. ... / ...2006, Activitatea de Inspecție Fiscală, menționează că **SC X SRL** a depus Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2006, înregistrată sub nr. ... / ...2006, prin care a declarat impozit pe profit aferent trim II 2006 în sumă de ... lei, sumă achitată integral. Prin raportul de inspecție fiscală nr. ... / ...2006, s-a constatat că impozitul pe profit datorat și înregistrat în evidența contabilă este în sumă de ... lei, mai puțin cu ... lei.

Față de cele prezentate în referat, și având în vedere faptul că societatea nu poate depune declarație rectificativă întrucât a fost supusă unei inspecții fiscale pentru aceea perioadă, Activitatea de Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile ORDONANȚEI GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, propune înscrierea corectă în evidența analitică pe plătitor a impozitului pe profit datorat pentru trim. II 2006.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, rectifică Decizia nr. ... / ...2006, recalculând accesoriile aferente impozit pe profit, astfel :

Impozit pe profit (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr. ... / ...2006),

...2006 – ...2006 ... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

...2006 – ...2006 ... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

...2006 – ...2006 ... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

...2006 – ...2006 ... lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;

TOTAL ... lei,

efectuând corecția majorărilor de întârziere în fișa plătitorului cu documentul de scădere nr. ... / ... / ...2006 de la suma de **... lei la ... lei.**

Prin inspecția fiscală finalizată prin Decizia nr. ... / ... 2006 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2006, organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală au calculat accesorii fiscale până la data de ...2006, pentru impozitul pe profit scadent la data de ...2006, data la care petenta avea de plată o diferență de **impozit pe profit pe cumulat în sumă de ... lei [ ... lei (impozit pe profit cumulat) - ... lei (impozit pe profit cumulat achitat în plus)]**.

Astfel, inspectorii Administrației Finanțelor Publice Deva, pornind de la faptul că organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală au calculat accesorii fiscale până la data de ...2006, prin programul informatic de evidență pe plătitor au calculat accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, scadent la data de ...2006, respectiv din data de ...2006 până la data ...2006, dată la care petenta a achitat integral suma de ... lei.

Susținerea petentei că nu este de acord cu plata accesoriilor stabilite, deoarece în actul de control și în deciziile de impunere emise de D.G.F.P. Hunedoara - Deva, se prevede **ca termen de plată data de ...2006**, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât data de ...2006 este termenul de plată pentru sumele constând în diferențe de obligații fiscale, termen prevăzut de art. 109 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care prevede :

„ **ART. 109 Termenele de plată**

„ (2) Pentru **diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:**

a) **dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;**

b) **dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare. ”**

În drept, art. 109 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede :

„ **ART. 109 Termenele de plată**

(1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. ”**

Potrivit art. 34 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, prevede :

**„ART. 34 Plata impozitului**

**(1) Plata impozitului se face astfel:**

**b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), 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 ...”** ,

contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

La CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere, art. 115 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se prevede :

**„ ART. 115 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.**

De asemenea CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere, art. 116, alin. (1 - 1<sup>1</sup>) din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**„ ART. 116 Majorări de întârziere**

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

**(1<sup>1</sup>) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

În consecință, în ceea ce privește termenele de la care se datorează majorări, trebuie să se facă distincția între termenele de plată pentru diferențele de obligații fiscale și accesorii, stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală prin decizii de impunere, și termenele de plată, de scadență, a obligațiilor fiscale principale, întrucât **majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței**

**creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

Având în vedere că societatea contestă doar aspectul că nu este de acord cu plata accesoriilor stabilite, deoarece în actul de control și în deciziile de impunere emise de D.G.F.P. Hunedoara - Deva, se prevede **ca termen de plată data de ...2006, și că în perioada ...2006 – ...2006, petenta a achitat toate obligațiile stabilite de organul de control,** și întrucât **SC X SRL din DEVA** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la modul de stingere a bazei de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cotele de dobânzi și penalități aplicate, datele de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cotele de dobânzi sau penalități aplicate, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare, nu pot să se substituie contestatoarei cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată Decizia nr ... / ...2006, în speță fiind aplicabile prevederile ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 176 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 176 Forma și conținutul contestației**

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

... **c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; ”**

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Având în vedere cele arătate în prezenta, pe cale de consecință, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... **RON reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor **LEGII nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal, ORDONANȚEI GUVERNULUI**

Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE :**

**Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată și nemotivată, împotriva Deciziei nr. ... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, referitor la suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit.**

**Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**