



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații**



**Str. x x  
Tel : x  
Fax : x**

**DECIZIA NR. 118  
din 29.11.2011**

privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL**, cu sediul în municipiul Suceava,  
str. X nr. X, bl. X, sc.X, ap.X, județul Suceava înregistrată la Direcția Generală a  
Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 02.11.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de  
Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa  
nr. X din 25.10.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava sub nr. X din 02.11.2011, asupra contestației depuse de **SC X  
SRL** cu sediul în municipiul Suceava, str. Xi nr. X, bl. X, sc.X, ap.X , județul  
Suceava.

**SC X SRL** contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile  
fiscale accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice  
pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală de **X lei**, reprezentând:

- Accesorii în sumă de **X lei** aferente impozitului pe profit
- Accesorii în sumă de **X lei** aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța  
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin.  
(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,  
republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită  
să se pronunțe asupra contestației.

**1. S.C. X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011 privind suma de X lei reprezentând accesorii.**

În susținerea contestației petenta precizează că prin declarația 101 depusă pentru trimestrul I 2010 la data de 25.04.2010, a declarat de plată impozit pe profit în sumă de X lei, având totodată de recuperat din anul 2009 impozit pe profit în sumă de X lei, rămânând de plată suma de X lei.

Societatea susține că prin ordinul de plată nr. X/26.04.2010, a achitat pentru impozitul pe profit suma de X lei.

Contestatoarea susține că prin declarația 101 aferentă trimestrului II 2010, a declarat impozit pe profit de plată la organul fiscal în sumă de X lei, achitând această sumă cu OP nr. X/26.07.2010.

Pentru trimestrul III din 2010, societatea a declarat impozit pe profit de plată în sumă de X lei, achitând această sumă cu OP X/25.10.2010.

Societatea susține că la data de 06.02.2011 a depus declarația 101 cu impozit pe profit de plată în sumă de X lei, iar cu OP X/25.02.2011 a achitat această sumă.

Pentru trimestrul I din anul 2011 a depus declarația 101 cu impozit pe profit de plată în sumă de X lei, achitând suma cu OP X/26.04.2011.

Pentru trimestrul II din anul 2011 a fost depusă declarația privind impozitul pe profit în care a evidențiat impozit pe profit de plată în sumă de X lei, achitând această sumă cu OP X/25.07.2011.

Contestatoarea precizează că, în luna mai 2011, organul fiscal a solicitat prezența unui reprezentant al societății, motivând că agentul economic a achitat în plus o sumă de X lei.

Petenta precizează că, s-a constatat faptul că societatea a depus în mod eronat declarația rectificativă X la data de 30.11.2010.

Contestatoarea susține că s-a revenit la această declarație rectificativă, depunând în acest sens declarația rectificativă înregistrată sub nr. X/10.06.2011, declarație ce nu a fost operată la organul fiscal.

**II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de X lei.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au stabilit că pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit și a taxei pe valoare adăugată, S.C. X S.R.L. datorează, pentru perioada 25.01.2010 – 14.07.2011, accesorii după cum urmează:

- ❖ în sumă de X lei reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 25.01.2010 - 01.07.2010, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;

- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 01.07.2010 - 01.10.2010, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 01.10.2010 – 21.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **101 lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 21.04.2011 – 26.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 01.07.2010 – 21.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X leu** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 26.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 26.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 25.05.2011 – 31.05.2011, individualizate prin Declarația 300 nr. X din 24.05.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 31.05.2011 – 12.06.2011, individualizate prin Declarația 300 nr. X din 24.05.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 12.06.2011 – 14.06.2011, individualizate prin Declarația 300 nr. X din 24.05.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA;

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile patentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de X lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează aceste accesorii în condițiile în care susține că a achitat prin ordine de plată toate sumele declarate la impozitul pe profit.**

**În fapt,** organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat accesorii în sumă de **X lei** pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, astfel:

- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 25.01.2010 - 01.07.2010, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;

- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 01.07.2010 - 01.10.2010, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 01.10.2010 – 21.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 21.04.2011 – 26.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 01.07.2010 – 21.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X leu** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 26.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 26.04.2011, individualizate prin Declarația 101 nr. X din 10.06.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit.

În susținerea contestației, petenta precizează că pentru perioada respectivă au fost depuse declarații, iar sumele de plată reprezentând impozit pe profit au fost achitate prin ordine de plată.

De asemenea, susține că a depus în mod eronat o declarație rectificativă 101 la data de 30.11.2010 și că s-a revenit la această declarație rectificativă, depunând în acest sens declarația rectificativă înregistrată sub nr. X/10.06.2011, declarație ce nu a fost operată la organul fiscal.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

- prevederile **art. 120 alin. 1, 2 și 3 și 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**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.**

**(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

**ART. 120<sup>1</sup>\***

**„ 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:**

**(...)**

**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.”**

Conform textelor de lege enunțate, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

De asemenea, 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.

În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se astfel:

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.

Prin declarația pe anul 2009 nr. X/10.02.2010, societatea declară că are un impozit pe profit de recuperat în sumă de X lei. La data de 30.11.2010 depune declarația rectificativă pentru anul 2009, înregistrată sub nr. X din 30.11.2010, prin care declară că impozitul pe profit de recuperat este în sumă de X lei.

La data de 10.06.2011, revine asupra declarației rectificative depuse la data de 30.11.2010, prin declarația rectificativă înregistrată sub nr. X din 10.06.2011, prin

care declară un impozit pe profit în sumă de X lei, rezultând o sumă negativă de X lei, față de declarația rectificativă depusă anterior.

Prin contestația formulată, societatea susține că la data de 06.02.2011 a depus declarația 101 cu impozit pe profit de plată în sumă de X lei, iar cu OP X/25.02.2011 a achitat această sumă.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că pentru anul 2010 societatea a depus inițial la data de 06.02.2011 declarația 101 din care rezultă că are de plată suma de X lei iar la data de 10.06.2011 a depus declarația rectificativă 101 nr. X prin care a declarat că are de recuperat impozit în sumă de X lei, deci cu X de lei mai mult decât prin declarația inițială.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale fac următoarele precizări:

*„Având în vedere precizările legale în vigoare distribuția sumelor achitate în contul unic de către contribuabil s-a efectuat electronic prin programul informatic SIACF al MF, precizăm că plățile la care se face referire în contestație nu au stins numai obligații la impozitul pe profit, prin urmare:*

- *suma de X lei achitată cu OP X/26.04.2010 a stins obligații fiscale în sumă de X lei la impozitul pe veniturile din salarii cu scadența 25.05.2010, X lei la impozitul pe profit cu scadența 25.04.2010 și X lei la impozitul pe veniturile sub forma de dobânzi cu scadența 26.04.2010;*
- *suma de X lei achitată cu OP X/26.04.2010 a stins obligații fiscale în sumă de X lei la impozitul pe veniturile din salarii, X lei la impozitul pe profit și X lei la impozitul pe veniturile sub forma de dobânzi obligațiile având scadența în 26.07.2010;*
- *suma de X lei achitată cu OP X/26.10.2010 a stins obligații fiscale în sumă de X lei la impozitul pe veniturile din salarii cu scadența la data de 26.10.2010, X lei la impozitul pe profit cu scadența la 26.10.2010 și X lei la impozitul pe veniturile sub forma de dobânzi obligațiile având scadența în 26.10.201;*
- *suma de X lei achitată cu OP X/25.02.2011 a stins obligații fiscale în sumă de X lei la impozitul pe veniturile din salarii cu scadența la data de 25.02.2011 și X lei la impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi cu scadența la 25.02.2011.*
- *suma de X lei achitată cu OP X/26.04.2011 a stins obligații fiscale la impozitul pe profit cu scadența în 26.04.2011;*
- *suma de X lei achitată cu OP X/25.07.2011 a stins obligații fiscale în sumă de X lei la impozitul pe veniturile din salarii cu scadența la data de 24.06.2011 și X lei la impozitul pe profit cu scadența la 25.07.2011.”*

Din cele precizate se reține că sumele achitate de contribuabil pentru impozitul pe profit au stins alte creanțe fiscale, astfel că sumele suplimentare declarate de societate prin depunerea declarațiilor rectificative au rămas neachitate, nefiind



posibilă refacerea de către societate a stingerilor operate în evidența fiscală înaintea depunerii declarațiilor rectificative.

De asemenea, se reține faptul că sumele achitate de contestator nu au stins numai obligații la impozitul pe profit, accesoriile în sumă de X lei fiind aferente impozitului pe profit neachitat declarat de către societate prin Declarația rectificativă nr. X/10.06.2007 în sumă de **X lei** și prin Declarația rectificativă nr. X/10.06.2011 în sumă de **X lei**.

Potrivit prevederilor art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **„distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal petent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, iar în conformitate cu prevederile art. 115 alin. 2, pct. c, din același act normativ „Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”**

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale fac precizarea că *notificările privind stingerea creanțelor fiscale au fost unicate lunar societății prin Unitatea de imprimare rapidă Vâlcea, societatea neformulând contestație împotriva acestor acte administrative fiscale.*

De asemenea, în conformitate cu Ordinul MEF nr. 2144/2088 la art. 4 se precizează: *Nu se refac stingeri (...) în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligațiilor fiscale. Remedierea loc se face prin înregistrarea în evidența fiscală a diferențelor în plus sau minus la momentul corectării”*

Urmare celor precizate, se reține că în mod legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat accesorii în sumă de **X lei**, aferente impozitului pe profit declarat de societate și neachitat, fapt pentru care **se va respinge** contestația formulată pentru această sumă, **ca neîntemeiată.**

**2. În ceea ce privește accesoriile în sumă de X lei, aferente taxei pe valoare adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care prin contestația formulată societatea nu aduce nici o motivație în susținerea acestora.**

**În fapt,** organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat pentru perioada 25.05.2011 – 14.06.2011, accesorii în sumă de **X lei**, după cum urmează:

- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 25.05.2011 – 31.05.2011, individualizate prin Declarația 300 nr. X din 24.05.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 31.05.2011 – 12.06.2011, individualizate prin Declarația 300 nr. X din 24.05.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA;
- ❖ în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 12.06.2011 – 14.06.2011, individualizate prin Declarația 300 nr. X din 24.05.2011, aferente unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA.

Prin contestația formulată **SC X SRL** nu prezintă argumente de fapt și de drept, în susținerea contestației privind diferența de accesorii în sumă de **X lei** aferente taxei pe valoare adăugată.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. 1 lit. c și lit d din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și pletările ulterioare:

**„ART. 206**

**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”**

Potrivit art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și pletările ulterioare:

**ART. 65**

**„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

De asemenea, la pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede: **„Organul de soluționare petent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Prevederile mai sus menționate trebuie coroborate cu cele ale pct. 11.1 lit. b din același act normativ, care stipulează:

**„11.1 Contestația poate fi respinsă ca (...) 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;”**



Din analiza dispozițiilor legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și cele de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea; întrucât argumentele prezentate nu sunt incidente speței, acestea referindu-se la accesorii aferente impozitului pe profit.

Se reține de asemenea că societatea, deși contestă în întregime actele administrative emise de organele fiscale, respectiv Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, nu aduce nici un argument și document justificativ care să bată constatările organelor fiscale referitoare la accesorii în sumă de **X lei**, aferente TVA și din care să rezulte o situație contrară față de cea constată de acestea.

În consecință, contestație **va fi respinsă ca nemotivată** pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente TVA, individualizată prin Declarația 300 nr. PDF – X din data de 24.05.2011.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 120 alin. 1,2 și 3, art. 114, 115, 206 și 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 4 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2411/2011, pct. 2.5 și 11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată,

## **D E C I D E:**

**1. Respingerea** contestației formulată de **S.C. XS.R.L.** din municipiul Suceava, str. X nr. X, bl.X sc.X, ap.X, județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de **X lei**, **reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, ca neîntemeiată.**

**2. Respingerea** contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** din municipiul Suceava, str. X nr. X, bl.X, sc.X, ap.X, județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de **X Lei**, **reprezentând accesorii aferente TVA, ca nemotivată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data unicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**X**