

D E C I Z I A NR. 200/ 2010  
privind soluționarea contestației formulate  
de S.C. U S.R.L. din Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr..../12.03.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tg Jiu, prin adresa nr..../14.04.2010, asupra contestației formulate de S.C. S.R.L. cu sediul în municipiul Tg Jiu ..., jud. Gorj, prin avocat ... (împuternicirea avocațială din 01.03.2010).

S.C. U S.R.L. contestă o parte din măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tg Jiu - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice și Juridice prin Decizia nr..../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../05.01.2010, respectiv data de 18.02.2010, așa cum reiese din confirmarea de primire anexată în xerox copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 12.03.2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. U S.R.L. din Tg Jiu.

I. S.C. U S.R.L. din Tg Jiu contestă o parte din măsurile stabilite de organele fiscale prin Decizia nr..../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, respectiv suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit prin deciziile de impunere nr..../05.02.2007 și nr..../02.10.2008, motivând în susținere faptul că, în condițiile în care sumele menționate în aceste decizii „sunt în parte achitate, în parte suspendate, nu se poate ca în cauză să se calculeze majorări de întârziere pentru sume nedatorate sau contestate”.

II. Prin Decizia nr..../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale , în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , cu modificările și completările ulterioare, pentru impozitul pe profit datorat și neachitat, organele fiscale au calculat în sarcina S.C. U S.R.L., majorări de întârziere în sumă de ... lei , din care S.C. U S.R.L. contestă suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit .

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. U S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu, județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.... și are codul unic de înregistrare fiscală ... .

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. U S.R.L. datorează majorări de întârziere în sumă de ... **lei aferente impozitului pe profit** , în condițiile în care la data emiterii Deciziei nr..../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, societatea avea obligații fiscale neachitate .

În fapt, urmare inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr..../24.01.2007 , organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. U S.R.L. Tg Jiu, la capitolul ,, **Impozit pe profit**", următoarele obligații fiscale suplimentare :

|                  |  |
|------------------|--|
| - ... <b>lei</b> | -impozit pe profit                                     |
| - ... <b>lei</b> | -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit |
| Total ... lei    |  |

Împotriva Deciziei de impunere nr..../24.01.2007 , S.C. U S.R.L. a formulat contestație . Prin Decizia de soluționare a contestației nr..../04.06.2007 emisă de organele de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor - București , s-a dispus :

-**suspendarea** soluționării contestației pentru suma de ... lei, reprezentând :

|                 |  |
|-----------------|--|
| -... <b>lei</b> | -impozit pe profit                                     |
| -... lei        | -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit |

-**desființarea** Deciziei de impunere nr.45/2007 pentru suma de ... lei , reprezentând :

|          |                    |
|----------|--------------------|
| -... lei | -impozit pe profit |
|----------|--------------------|

-... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit  
și reanalizarea situației de fapt ;

**-respingerea** contestației pentru suma de ... lei , reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit

- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit

Pentru suma de ... lei desființată prin decizia de soluționare nr.147/04.06.2007 și pentru care s-a dispus reverificarea , organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj au emis Decizia de impunere nr..../29.05.2008 , prin care s-au stabilit următoarele obligații fiscale :

-... lei -impozit pe profit

-... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit

Total ... lei

Împotriva Deciziei de impunere nr..../29.05.2008 , S.C. U S.R.L. a formulat contestație . Prin Decizia nr.57/05.08.2008 emisă de organele de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr..../29.05.2008 , urmând ca o altă echipă decât cea care a întocmit-o pe aceasta să reanalizeze situația de fapt.

Pentru suma de ... lei desființată prin decizia de soluționare nr.57/2008 și pentru care s-a dispus reverificarea , organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj au emis Decizia de impunere nr..../26.09.2008 , prin care s-au stabilit următoarele obligații fiscale :

- ... lei -impozit pe profit

- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit

Total ...lei

obligații fiscale pentru care societatea nu a mai formulat contestație .

Menționăm că agentul economic nu a mai depus declarații privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat , ultima declarație depusă fiind în data de 25.01.2007.În data de 26.09.2008 , agentul economic a achitat în contul impozitului pe profit suma de ... lei .

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei , pentru care , prin nr..../04.06.2007 s-a pronunțat soluția de suspendare până la soluționarea cauzei penale, prin adresa nr..../21.03.2008 , Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. Gorj precizează faptul că , urmare admiterii plângerii D.G.F.P. Gorj de către procurorul șef al DIICOT – Biroul Teritorial Gorj, prin ordonanța nr..../2007 din 01.10.2007, a fost infirmată soluția dispusă prin ordonanța din 23.03.2007, redeschisă și reluată urmărirea penală față de C M pentru infracțiunea de evaziune fiscală .

Astfel, din cele prezentate , reiese că S.C. U S.R.L. prezenta la data întocmirii Deciziei nr..../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **obligații fiscale de plată** în sumă totală de ... lei ( **lei + lei + lei – lei** ).

În drept , potrivit art.215 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

„(1) **Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. **Instanța competentă poate suspenda executarea** , dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”*

coroborate cu prevederile art.115 O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 115

Ordinea stingerii datoriilor

„(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

(...)

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

(...)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

**a) în funcție de scadență , pentru obligațiile fiscale principale;**

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Conform prevederilor legale menționate , introducerea contestației pe calea administrativă de atac **nu suspendă executarea actului administrativ fiscal** , obligațiile fiscale principale stingându-se **în ordinea vechimii** .

Potrivit art.119 alin.(1) și (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, care precizează :

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

(...)

(4)Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor (...).”

Totodată , potrivit art.120 alin.(1) din același act normativ :

„(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.”

Având în vedere prevederilor legale mentionate , pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, debitorii datorează după acest termen majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate , inclusiv.

Față de cele precizate , se reține că , în mod legal, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tg Jiu au stabilit în sarcina S.C. U S.R.L. prin Decizia nr.../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, majorări de întârziere în sumă de ... lei , motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) și art.217 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , D.G.F.P. Gorj, prin directorul coordonator

DECIDE :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. U S.R.L. din Tg Jiu împotriva Deciziei nr..../05.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale , ca neîntemeiată .

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .