



**DECIZIA Nr. 80/15.11.2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C."M" S.R.L....,**  
înregistrată la D.G.F.P.... sub nr. .../13.10.2010

Compartimentul Soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului... a fost sesizat de către Activitatea de inspecție fiscală..., serviciul Inspecție fiscală persoane juridice 5 prin adresa nr. .../20.10.2010 înregistrată la D.G.F.P.... sub nr. .../27.10.2010, asupra contestației formulate de S.C."M" S.R.L....

S.C."M" S.R.L.... are sediul în municipiul..., str. ..., nr. ... județul..., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul... sub nr. J....., cod de înregistrare fiscală ....7.

Suma ce face obiectul contestației este în cuantum de **S lei** stabilită prin Decizia de impunere nr. .../20.09.2010 din care:

- **S1 lei – impozit pe profit;**
- **S2 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **S3 lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- **S4 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății la registratura generală a DGFP..., potrivit art. 206 art. (1) din Codul de procedură fiscală, republicată unde a primit numărul de înregistrare .../13.10.2010 și repartizată la A.I.F...., organul emitent al actului administrativ atacat, pentru completarea dosarului și întocmirea referatului cu propuneri de soluționarea a contestației unde a primit numărul .../14.10.2010, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../20.09.2010 a fost comunicată societății prin poștă cu adresa nr. .../23.09.2010 cu confirmarea de primire nr. .../04.10.2010, aflate în xerocopie la dosar, astfel că se constată respectarea termenului prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../20.10.2010 prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată și totodată se precizează că nu a fost formulată plângere penală împotriva petentei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207(1) și art. 209(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P.... este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C."M" S.R.L....

**I. S.C."M" S.R.L....** formulează contestație împotriva măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală stabilite prin decizia de impunere nr. .../20.09.2010 pentru perioada 01.01.2005-31.03.2010 invocând următoarele:

- prin decizia de impunere nr. .../20.09.2010 pentru perioada 01.01.2005-31.03.2010 organul de inspecție fiscală a calculat obligațiile fiscale de plată în sumă de S lei și care se referă la:

- S1 lei – impozit pe profit;
- S2 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S3 lei – taxă pe valoarea adăugată;
- S4 lei – majorări de întârziere aferente TVA, raportându-se la factura fiscală

nr. -----/17.06.2005 emisă de S.C. "MI" S.R.L. ... invocând inexistența unor documente justificative pentru un raport comercial din anul 2005 dintre S.C."M" S.R.L.... și "MI" S.R.L. ..., județul I...i;

- constatările organului de control sunt în contradicție cu documentele existente la societate și supuse verificării deoarece înscrisurile puse la dispoziția organului de control fac dovada unei tranzacții reale, ce a avut ca obiect cantitatea de xx kg motorină pentru care societatea a plătit prețul de yy lei și care în aceeași zi a fost vândută cu factura nr. \_\_\_\_\_/17.06.2005 către S.C. U S.R.L.....;

- factura emisă de S.C. "MI" ... conține toate elementele obligatorii impuse de normele în vigoare și în baza sa s-a făcut plata prețului.

- documentele au fost înregistrate în contabilitate și societatea a achitat la bugetul statului toate obligațiile fiscale născute din relația comercială respectivă iar deducerea TVA aferentă facturii fiscale nr. -----/17.06.2005 s-a făcut respectându-se prevederile Codului fiscal;

- măsura luată de organul de control de a considera tranzacția nereală este nejustificată și sancționează contestatoarea pentru motive care nu o privesc și care eventual sunt imputabile societății vânzătoare, fiecare contribuabil fiind ținut răspunzător pentru fapta proprie și cât timp actele "MI" ... sunt legal întocmite, măsura impusă de organele fiscale de control sunt neîntemeiate și nelegale;

- în mod eronat organul de control reține ca venit întreaga contravaloare a motorinei tranzacționate înlăturându-se orice cheltuială impusă de achiziționarea mărfii.

Cu adresa fără număr înregistrată la DGFP... sub nr. .../26.10.2010 și la Activitatea de Inspecție Fiscală... sub nr..../28.10.2010, societatea completează dosarul cauzei copia după factura fiscală seria VSVER nr. \_\_\_\_\_/17.06.05 prin care livrează către S.C. U SRL... cantitatea de \*\*\* kg motorină euro diesel.

Față de cele de mai sus S.C."M" S.R.L.... solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere nr. .../20.09.2010.

II. Prin decizia de impunere nr. .../20.09.2010 întocmită în baza constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. .../15.09.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C."M" S.R.L.... a înregistrat cheltuieli deductibile privind costul unei cantități de xx kg motorină, în sumă de ----- lei și a dedus tva în suma de S3 lei în baza facturii fiscale seria IS VES nr. -----/17.06.2005 emisă de S.C. "MI" S.R.L. ... jud. I în valoare totală de 65.470 lei pentru care, prin verificările încrucișate efectuate atât la furnizor (S.C. "MI" S.R.L. ... jud. I, CUI: \_\_\_\_\_, N.R.C.: \_\_\_\_\_) cât și la furnizorul acesteia (RSR SA cu sediul în \_\_\_\_\_ nr. ..., N.R.C.: J .....1, CUI: RO ...) s-a constatat că operațiunile consemnate în documentele verificate, nu sunt reale.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C."M"... datorează pentru anul 2005 la bugetul statului, aferent acestei tranzacții, un impozit pe profit în sumă de S1 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei obligații fiscale aferente cheltuielilor efectuate cu achiziția de motorină euro diesel, pentru care nu s-au prezentat documente prin care să se justifice proveniența mărfii.

De asemenea pentru debitele suplimentare stabilite, organele de inspecție fiscală au calculat și accesoriile în suma de 34.905 lei din care aferente impozitului pe profit în sumă de S2 lei și pentru tva, în sumă de S4 lei.

În referatul nr. .../20.10.2010 întocmit de Activitatea de inspecție fiscală... se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare se rețin următoarele:

**1. Referitor la suma de S5 lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului... prin Compartimentul soluționare contestații, este să se pronunțe dacă societatea poate diminua baza impozabilă la calculul impozitului pe profit cu cheltuielile privind costul mărfii și are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției de bunuri în baza unei facturi ce nu îndeplinește calitatea de document justificativ întrucât nu se confirmă realitatea operațiunii economice .**

**În fapt**, diferențele de obligații fiscale de plată în sumă de S5 lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei sunt aferente facturii fiscale seria IS VES nr. -----/17.06.2005 în valoare totală de 65.470 lei din care TVA S3 lei, emisă de S.C. "MI" S.R.L. ... către S.C."M" S.R.L.... reprezentând motorină euro diesel.

Urmare a verificărilor încrucișate solicitate de A.I.F.... și efectuate de către D.G.F.P. I la S.C. "MI" S.R.L. ..., jud. I și de către Direcția de Administrare a Marilor Contribuabili la RSR SA \_\_\_\_\_ s-a constatat că cele xx kg. motorină euro achiziționate de către S.C."M" S.R.L.... în data de 17.06.2005 de la SC "MI" S.R.L. ... în baza facturii fiscale seria IS VES nr. ----- din 17.06.2005 nu se regăsec în evidențele contabile a celor 2(două) societăți furnizoare, nu există documente justificative legale privind proveniența mărfii, fapt pentru care organul de inspecție fiscală a considerat costul de achiziție al mărfii precum și tva aferentă, nedeductibile fiscal.

Astfel din verificarea efectuată de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. I consemnate în procesul verbal nr. .../16.03.2007 rezultă că S.C. "MI" ... nu deține documente justificative privind achiziționarea de motorină euro diesel, în speță nu există documente prin care să justifice proveniența mărfii, înregistrarea în evidența contabilă și achitarea furnizorului. Totodată s-a constatat că exemplarul verde al facturii nr. -----/17.06.2005 nu conține denumirea mărfii și datele de identificare a cumpărătorului iar în exemplarul verde la rubrica „denumire marfă” este trecut „Ulei emulsionabil”, cartușul privind cumpărătorul nu conține elementele cerute de Codul fiscal privind datele de identificare ale clientului iar datele care există nu aparțin S.C."M" S.R.L.....

Din verificarea efectuată de către Direcția de Administrare a Marilor Contribuabili la RSR SA \_\_\_\_\_ s-a constatat că aceasta nu a livrat produsul motorină euro diesel în luna iunie 2005 către S.C. "MI" S.R.L. .... Singura relație comercială dintre cele două societăți a fost livrarea, în lunile iunie – iulie 2005, de ulei emulsionabil pentru prelucrarea metalelor tip SR2, în baza contractului nr. 98/01/14.06.2005.

Ca urmare, prin raportul de inspecție fiscală nr .../15.09.2010 în baza căruia s-a emis decizia nr. .../20.09.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit ca SC "M" S.R.L.... nu poate beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor privind costul mărfurilor și a taxei pe valoarea adăugată înscrise în factura de aprovizionare emisă de SC "MI" S.R.L. ... deoarece aceasta nu are la bază o tranzacție reală.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

a) referitor la documentele justificative:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează la art. 6:

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat și acelor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”**

b) referitor la calculul impozitului pe profit:

- Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, valabile în anul 2005 astfel:

- **“art. 19 (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.**

- **„art. 21(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

**f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în**

gestiune, după caz, potrivit normelor;”

c) referitor la dreptul de deducerea taxei pe valoarea adăugată:

- Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, valabile în anul 2005 astfel

- art. 145 Dreptul de deducere

**(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.**

**(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:**

**a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. [...]**”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că persoana impozabilă are dreptul să diminueze baza impozabilă la calculul impozitului pe profit dacă deține documente justificative legal aprobate, și poate să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor aprovizionate de la o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată pe baza unei facturi sau altui document legal aprobat emis pe numele său de o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea din actele normative sus menționate se reține că documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea, atât a persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat cât și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a reținut că S.C."M" S.R.L.... și-a exercitat dreptul de diminuare a bazei impozabile la calculul impozitului pe profit cu contravaloarea costului mărfurilor (motorină euro diesel) în sumă de ----- lei și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de 10.463 lei înscrise în factura fiscală seria IS VES nr. -----/17.06.2005 emisă de S.C. "MI" S.R. L. ... în condițiile în care această societate nu a efectuat tranzacții reale, bunurile aprovizionate neexistând fizic și deci în mod implicit nici vânzarea acestora nu poate fi reală fapt pentru care se reține ca factura analizată nu constituie document legal cu care societatea poate justifica exercitarea dreptului de deducere a costului mărfurilor și a tva.

Totodată se reține că în data de 17.06.2005 RSR \_\_\_\_\_ a livrat cu mijlocul de transport \*\*\*, în baza avizului de însoțire a mărfii nr. 3283280, delegat ... , către S.C. "MI" ..., cantitatea de ... kg ulei emulsionabil pt. prel. met. tip. SR2 iar plata pentru suma de ... lei s-a efectuat cu OP nr. 61, ordin de plată care se regăsește în copie xerox la dosarul cauzei.

Prin urmare cu OP nr. ..., în data de 21.06.2005, S.C."M" S.R.L.... a achitat către RSR SA contravaloarea avizului de însoțire a mărfii nr. 3283280/17.06.2005 conform căruia a fost livrată cantitatea de 31.220 kg. „ulei emulsionabil și nu motorină cum susține contestatoarea.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută susținerea societății referitoare la faptul că factura pe baza căreia a fost înregistrată în evidența contabilă tranzacția analizată este corectă, respectă toate cerințele legii cu privire la elementele obligatorii impuse de normele legale în vigoare și în baza ei a fost achitat prețul mărfii deoarece petenta nu depune la dosarul cauzei probe și documente legale care să contrazică constatările organului de inspecție fiscală.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei conform căreia organul de inspecție fiscală o sancționează pentru motive care n-o privesc și care eventual pot fi imputate societății furnizoare se reține că în Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizează la art. 151<sup>^</sup>2 privind răspunderea individuală și în solidar pentru plata taxei

„(1) Beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform art. 150 alin. (1) lit. a), dacă factura prevăzută la art. 155 alin. (5):

.....  
b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce privește una dintre următoarele informații: denumirea/numele, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al părților contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calculării bazei de impozitare;

.....  
(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), dacă beneficiarul dovedește achitarea taxei către persoana obligată la plata taxei, nu mai este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei”, facem precizarea că petenta nu a prezentat documente care să probeze că a achitat către furnizor contravaloarea unei cantități de motorină euro diesel și nu a unei cantități de ulei emulsionabil care în fapt a fost tranzacționat între societățile participante la tranzacția analizată.

Nu poate fi reținut în soluționarea cauzei nici susținerea contestatoarei conform căreia aceeași marfă a fost vândută în aceeași zi pe baza facturii fiscale nr. \_\_\_\_\_/17.06.2005 către alt beneficiar, factura către S.C. U S.R.L. nu poate fi considerată document legal pentru justificarea provenienței măfii și realității operațiunii din factura fiscală nr. -----/17.06.2005.

Totodată, în cauză, trebuie avută în vedere și Decizia nr. 5/15.01.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție prin care se stabilește:

**„Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.”**

În concluzie organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor cu costul mărfurilor în sumă de ----- lei la calculul impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale sus menționate în suma de S3 lei, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru aceste capete de cerere.

**2. Referitor la suma de S6 lei reprezentând majorări aferente impozitului pe profit în sumă de S2 lei și în sumă de S4 lei aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului... prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă societatea datorează aceste sume în condițiile în care nu a achitat la termen debitul datorat.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../20.09.2010 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../15.09 2010 pentru neachitarea în termen a impozitului pe profit în sumă de S1 lei și a taxei pe valoarea adăugată de plata stabilită suplimentar în sumă de S3 lei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina S.C."M" S.R.L. pentru perioada 26.07.2005-31.08.2010, majorări de întârziere în sumă de S6 lei din care aferente impozitului pe profit în sumă de S2 lei și aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S4 lei.

**În drept**, sunt aplicabile . art. 114 alin. (1 și 3 ), art.115 alin. (1), și art. 120 alin (1 și 5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora( articole care la republicările ulterioare au fost renumerotate):

### **„ CAP. 3**

#### **Dobânzi și penalități de întârziere**

#### **ART. 114**

#### **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.**

**(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la [art. 137](#) alin. (6).*

**ART. 115\*)**

**Dobânzi**

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

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;**

**(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale.**

**ART. 120**

**Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.**

**(2) Pentru situațiile prevăzute la [art. 115](#) alin. (3) și (4) penalităților de întârziere li se aplică regimul stabilit pentru dobânzi.**

**(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat”.**

Totodată în cauză sunt aplicabile și prevederile:

- Legii nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează la:

„Art.1

15^3. La [articolul 115](#), alineatul (5) va avea următorul cuprins:

<<(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale.>>

15^6. La [articolul 120](#), alineatul (1) va avea următorul cuprins:

<<(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.>>”

„ART. 3

Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

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.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

#### ART. 4

(1) La data de 1 ianuarie 2006 se abrogă art. 120 din Codul de procedură fiscală."

- H.G. nr 784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale

#### ART. 1

(1) Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

- O.U.G. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

#### „ART. I

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

9. Articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

"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.

[...]

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

"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.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

11. După articolul 120 se introduce un nou articol, articolul 120<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

"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:

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."

Deoarece în sarcina S.C."M" S.R.L.... a fost reținută o diferență suplimentară de plată la impozitul pe profit în sumă de S1lei și o diferență suplimentară de plată la taxa pe valoarea adăugată în suma de S3 lei aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", fapt

pentru care se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale datorate, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Se reține faptul că societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1. Respingerea contestației formulate de S.C."M" S.R.L.... împotriva deciziei de impunere nr. .../20.09.2010 emisă de AIF... în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../15.09.2010, pentru suma totală de S lei reprezentând:**

- S1 lei – impozit pe profit;
- S2 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S3 lei – taxă pe valoarea adăugată;
- S4 lei – majorări de întârziere aferente TVA.

Serviciul secretariat al DGFP... va comunica prezenta celor interesați în speță S.C."M" S.R.L.... și A.I.F.... pentru a fi dusă la îndeplinire.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Red./dact. 4 ex.  
B.V