



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**D E C I Z I A**

**Nr. 46 din 06.10.2009**

Privind : soluționarea contestației formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2009

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2009, S.C. .... S.R.L., cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../.....2009, întocmită de Administrația Finanțelor Publice .....

Deoarece contestația a fost depusă direct la organele de soluționare, prin Adresa nr. ..../.....2009, în conformitate cu prevederile pct-elor 3.4 – 3.7 din Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.F.P. ...., să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2009.

Prin adresa nr. ..../.....2009, organele de soluționare au solicitat A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii să transmită în copie Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat – Cod 100 și Declarațiile privind impozitul pe profit – Cod 101, referitoare la declararea și plata impozitului pe profit aferent perioadei 2007 – 2008, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2009.

În condițiile prezentate contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse de reprezentanții Administrației Finanțelor Publice ....., prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../.....2009 prin care petentei i-au fost stabilite suplimentar de plată obligații fiscale în quantum total de .... lei, reprezentând majorări de întârziere la plata impozitului pe profit.

Astfel, obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale suplimentare în quantum total de .... lei, reprezentând majorări de întârziere la plata impozitului pe profit.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. S.C. .... S.R.L., cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../.....2009, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

S.C. .... S.R.L. contestă în temeiul art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, suma de .... lei reprezentând majorări de întârziere la plata impozitului pe profit.

În fapt, petenta contestă numărul de zile de întârziere între termenele de plată ale impozitului pe profit pentru care au fost calculate penalități.

Autoarea cererii nu a fost de acord cu suma accesoriilor calculate la impozitul pe profit, deoarece în anul 2007, trim. II a diminuat impozitul pe profit declarat pentru trim. I și nu datorează accesorii pentru această sumă.

De asemenea, în anul 2008, trim. II, petenta a stornat în totalitate impozitul pe profit înregistrat la trim. I și a fost de acord cu accesoriile calculate până la regularizarea impozitului prin Declarația 101.

Contestatoarea a efectuat înregistrări conform O.M.E.F.P. nr. 281/10.02.2004, diminuând impozitul pe profit o dată cu diminuarea profitului impozabil sau ca urmare a pierderii realizate.

Menționează că această situație s-a datorat faptului ca S.C. .... S.R.L. a continuat să achite impozitul pe profit la termenele scadente dar la Bugetul local al municipiului .... și nu la Bugetul de stat, așa cum ar fi trebuit începând cu anul 2007.

**II. Din Referatul cu propunerile de soluționare întocmit de Administrația Finanțelor Publice .... din cadrul D.G.F.P. Teleorman, se rețin următoarele:**

Ca urmare a transferării S.C. .... S.R.L., CF. .... la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii s-a emis "Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale".

Din punct de vedere al organului fiscal se consideră că începând cu data de ....2007 petenta trebuia să aplice prevederile O.M.F.P. nr. 80/16.01.2007, întrucât prin acest document s-a schimbat modul de completare a Declarației 100, în sensul că **"în situația în care se înregistrează pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0"**.

Conform art. 19, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, **"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"**.

De asemenea, la pct. 3.2, alin. (2) din O.M.E.F. nr. 101/2008 – Instrucțiuni de completare a formularului 100, declarații privind obligațiile de plată la bugetul de stat se precizează următoarele:

**"În situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0"**.

Prin urmare, nu se diminuează impozitul declarat în perioada anterioară și în

evidența contabilă contribuabilul nu trebuie să înregistreze diminuarea impozitului pe profit, pentru a respecta concordanța între evidența fiscală (Declarația 100) și evidența contabilă.

Având în vedere că în evidența pe plătitor obligația fiscală privind impozitul pe profit se înregistrează prin Declarația 100, regularizarea acestuia se face numai prin Declarația 101, deoarece conform instrucțiunilor de completare a formularului 101 "Declarația privind impozitul pe profit" din O.M.E.F. nr. 101/2008, anexa nr. 9, pct. 3, la rândul 46 – **"se înscriu, după caz, pentru anul de raportare, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100"**.

**III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

S.C. .... S.R.L. are sediul în str. ...., nr. ...., mun. ...., jud. Teleorman, număr de înregistrare la O.R.C. Teleorman J...../...../2005, Cod unic de înregistrare ....., activitatea principală desfășurată conform certificat de înregistrare este: cod CAEN ..... – Furnizare de abur și aer condiționat.

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este aceea dacă petiționara datorează majorările de întârziere aferente impozitului pe profit.***

***În fapt***, ca urmare a transferării S.C. .... S.R.L., Cod fiscal ..... la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii s-a emis "Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale".

Autoarea cererii nu a fost de acord cu suma accesoriilor calculate la impozitul pe profit, deoarece în anul 2007, trim. II a diminuat impozitul pe profit declarat pentru trim. I și nu datorează accesorii pentru această sumă.

De asemenea, în anul 2008, trim. II, petenta a stornat în totalitate impozitul pe profit înregistrat la trim. I și a fost de acord cu accesoriile calculate până la regularizarea impozitului prin Declarația 101.

Se reține faptul că, în mod eronat petenta a efectuat înregistrări conform prevederilor O.M.F.P. nr. 281/10.02.2004, diminuând impozitul pe profit odată cu diminuarea profitului impozabil sau ca urmare a pierderii realizate, iar organul fiscal a utilizat la calculul accesoriilor prevederile O.M.F.P. nr. 80/16.01.2007 în vigoare pentru anul 2007, respectiv O.M.F.P. 101/2008 aferent anului 2008.

De asemenea, conform adresei A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii nr. ..../.....2009, primite ca urmare a solicitării organelor de soluționare nr. ..../.....2009 se reține faptul că petenta nu a depus la termenele legale stipulate de Codul fiscal Declarația Cod 100 privind impozitul pe profit pentru trim. I/2007 și trim. I/2008, iar pentru trim. III, IV/2007 și trim. II, III și IV/2008 nu au fost depuse.

Plățile privind impozitul pe profit efectuate la termenele scadente către Bugetul Local al mun. .... reprezintă o acțiune proprie a petentei neinfluențată în vreun fel de organul fiscal, și deci nu poate fi reținută ca element în susținerea cererii.

Accesoriile calculate de A.F.P. .... și deciziile emise au rezultat ca urmare a rulării unui program informatic aprobat de Ministerul Finanțelor Publice în baza unui algoritm de calcul prestabilit conform prevederilor art. 43, alin. (3) și (4), art. 88, lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și

completările ulterioare, din care rezultă că pentru debitele declarate sau debitele declarate cu întârziere și neachitate la termen, accesoriile se calculează pentru intervalul cuprins între data scadentă privind obligația declarării acestora la Bugetul statului și data achitării, conform normelor legale.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează:

\* LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

[...]

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.*

[...]

\* O.M.F.P. nr. 80 din 16 ianuarie 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a

[...]

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

*de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat",  
cod 14.13.01.01/a*

[...]

*II. Completarea declarației*

*În situația în care în luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de restituit pentru impozitele, taxele sau contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal completat în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.103/2003 privind Procedura de completare a vectorului fiscal și de notificare a contribuabililor privind datele înregistrate în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).*

[...]

*Rândul 3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rândul 1.*

*În situația în care, în perioada de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândurile 1 și 3 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).*

[...]

\* O.M.F.P. nr. 101 din 21 ianuarie 2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

[...]

**ANEXA 8**

**INSTRUCȚIUNI**

*de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat",  
cod 14.13.01.99/bs*

[...]

*II. Completarea declarației*

*3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"*

*3.2*

*(2) În situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândurile 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).*

[...]

**ANEXA 9**

**INSTRUCTIUNI**

*de completare a formularului 101  
"Declarație privind impozitul pe profit",  
cod 14.13.01.04*

[...]

*II. Completarea declarației*

*3. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"*

*Randul 46 - se înscrie, după caz, pentru anul de raportare, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.*

[...]

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

[...]

**ART. 43**

*Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.*

*(4) Prin ordin al Ministrului Economiei și Finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).*

**ART. 88**

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

**ART. 119**

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor*

de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al Ministrului Economiei și Finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Începând cu data de 01.01.2006, locul dobânzilor și penalităților de întârziere a fost luat de majorările de întârziere, noțiune introdusă de Legea nr. 210/2005, reglementări regăsite la art. 116 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

[...]

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.

[...]

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

[...]

Prin urmare nu se diminuează impozitul declarat în perioada anterioară și în evidența contabilă, S.C. .... S.R.L. nu trebuie să înregistreze diminuarea impozitului pe profit, pentru a respecta concordanța între evidența fiscală (Declarația 100) și evidența contabilă.

Având în vedere că în evidența pe plătitor obligația fiscală privind impozitul pe profit se înregistrează prin Declarația 100, regularizarea acestuia se face numai prin Declarația 101, conform instrucțiunilor de completare a formularului 101 "Declarația privind impozitul pe profit" din O.M.F.P. nr. 101 din 21 ianuarie 2008

Având în vedere argumentele prezentate, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația, pentru suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere la plata impozitului pe profit, menținându-se constatările prezentate de organele Administrației Finanțelor Publice ..... în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../.....2009.

\*

\* \*

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, având în vedere motivele de fapt și de drept, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea

Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P.Teleorman

## DECIDE:

**Art. 1. Respinge ca neîntemeiată contestația** formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman, pentru suma în cuantum total de .... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit aferent anilor 2007, 2008.

**Art. 2.** Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 3.** Prezenta a fost redactată în 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator