

D E C I Z I A NR 47 / X .05 . 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. XXXX SRL SIBIU ,
Str. XXXX nr.XX , Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulate de SC. XXXXX SRL SIBIU , Str. XXXX nr. XX , Judetul Sibiu impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XX/27.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu , comunicata petentei in data de XX.XX.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R , fiind inregistrata la organul constatator cu nr.XXX/29.04.2008 si completata cu nr.XXXX/09.05.2008 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. XXXX/14.05.2008.

Obiectul contestatiei il reprezinta:

1.Anularea partiala a Deciziei de impunere nr.XX/27.03.2008 privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXX lei reprezentand accesorii calculate pentru impozitul pe profit aferent trim IV 2003 , trim.IV 2004 si trim IV 2007,din care :

- XXXX lei majorari de intarziere impozit pe profit ;
- XXXX lei penalitati de intarziere impozit pe profit.

2.Diminuarea popririi pentru suma de XXXXX. lei instituite de organul de control cu suma de XXXX lei reprezentand impozit pe profit achitat in plus la decembrie 2007 , conform Declaratiei "101" privind impozitul pe profit .

I . Petenta prin contestatia formulata considera" ca in mod netemeinic si nelegal s-au calculat majorari/dobanzi de intarziere " aferente anului 2003, 2004 si 2007 din urmatoarele motive:

In trim. IV 2003 societatea realizeaza venituri financiare reprezentand dobanzi aferenta depozitelor bancare constituite in suma de XXXX lei , pe care le inregistreaza in evidenta contabila in trim. I . 2004 .

Impozitul pe profit aferent acestor venituri financiare este in suma de XXXX lei (XXXX x 25%=XXXX lei) si a fost calculat si inregistrat in trim. I 2004 , avand termen de scadenta 25.04.2004 odata cu impozitul pe profit datorat pe trim I 2004 .

Daca veniturile financiare aferente depozitelor bancare ar fi fost inregistrate in trim IV 2003 , scadenta impozitului pe profit aferent trim. IV 2003 era conform mentiunii facute in anexa 78 (situatia impozitului pe profit stabilit suplimentar si calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente) la dosarul cauzei , in data de 30.04.2004 , deci ulterior scadentei impozitului pe profit aferent trim I 2004 in care este inclusa si suma de XXXXlei impozit pe profit aferent trim. IV 2003 stabilit suplimentar de organul de control , motiv pentru care penalitatile de intarziere nu ar fi trebuit sa se calculeze.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent trim.IV 2004 in suma de XXXXX lei , s-au calculat penalitati de intarziere incepand din 16.02.2005 si pana in 31.12.2005 in suma de XXXX lei , XXXX lei calculate numai pentru perioada 16.02.2005- 25.07.2005 , data la care organul de control prin intregirea masei profitului impozabil cu profitul stabilit suplimentar aferent perioadei 01.01.2005-30.06.2005 a stabilit pierdere fiscala in suma de XXXXX lei.

De asemenea pentru trim IV 2007 s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de XXXXX lei si pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de XXXX lei pentru perioada 16.02.2008-25.03.2008 , ulterioara datei la care societatea a depus declaratia 101 " privind calcul impozitului pe profit" iar in timpul controlului nu i s-a permis sa depuna o declaratie rectificativa .

II Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XX/27.03.2008 a stabilit accesorii aferente impozitului pe profit din trim IV al anului 2003 , trim.IV al anului 2004 si trim IV 2007 , dupa cum urmeaza :

Perioada supusa controlului :01.01.2003-31.12.2007.

Din analiza documentelor puse la dispozitia organului de control au rezultat deficiente care au influentat nivelul impozitului pe profit calculat si inregistrat de societate in trim.IV 2003 , trim.IV 2004 , trim IV 2006 si trim.IV 2007, deficiente de natura :

- a) - inregistrarii cu intarziere a veniturilor financiare din dobanzi aferente depozitelor bancare constituite pentru anul 2003;
- b) - stabilirea eronata a veniturilor din productia de imobilizari corporale aferente perioadei 2004-2007 ;
- c) - stabilirea eronata a veniturilor din garantii acordate clientilor pentru perioada de garantie aferente perioadei 2005-2007.

1. a) Cu privire la inregistrarea cu intarziere a veniturilor financiare :

Prin compararea **extraselor de cont emise de bancile comerciale , a certificatelor de depozit** incheiate cu bancile comerciale , in care sunt specificate atat termenul depozitului cat si dobanda acordata de institutiile bancare pentru depozitele constituite de societate **cu fisele de operatiuni diverse pentru contul 766 " Venituri din dobanzi " si contul 765 "venituri din diferente de curs valutar " au rezultat :**

- diferente intre veniturile financiare inregistrate de societate in anul 2003 fata de veniturile din dobanzi acordate de institutia bancara pentru depozitele constituite in suma de XXXX lei , aceste venituri au fost inregistrate in trim I 2004.

Pentru diferenta de XXXX lei reprezentand venituri financiare neinregistrata in trim IV 2003 s-a procedat la reintregirea masei profitului impozabil aferenta anului 2003 si s-a stabilit impozit pe profit suplimentar fata de cel calculat si inregistrat de societate in suma de XXX lei ($XXX \times 25\% = XXX$).

Scadenta impozitului pe profit aferent veniturilor din dobinzi pentru depozitelor bancare aferente anului 2003 si inregistrate de societate in trim. I . 2004 este la

30.04.2004 conform mentiunii din anexa 78(situatia impozitului pe profit stabilit suplimentar si calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente) la dosarul cauzei .

Plata impozitului pe profit stabilit suplimentar conform mentiunii din anexa 78 , la dosarul cauzei s-a efectuat in data de 15.02.2006.

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei aferent veniturilor financiare neinregistrate in trim. IV 2003, petenta datoreaza majorari de intarziere in suma de 1829 lei si penalitati de intarziere in suma de XX lei , ca o masura accesorie in raport cu debitul si in conformitate cu prevederile : art. 119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003 republicata.

- **1.b)Cu privire la neinregistrarea veniturilor din productia de imobilizari corporale**

Din verificarea fisei contului 231” Imobilizari corporale in curs de executie” intocmita de unitate in urma primirii dispozitiei de masuri nr.XXXX/27.02.2008 , organul de control a constatat ca in trim. IV 2004 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila suma de XXXXX lei , reprezentand venituri din productia de imobilizari corporale (anexa 53 si 75) .

S- a procedat la reintregirea , respectiv diminuarea masei profitului impozabil aferent anului 2003 si respectiv 2004 , cu sumele neinregistrate sau inregistrate cu intarziere si repuse la perioadele la care se refera , stabilind un profit impozabil suplimentar in suma totala de XXXXX lei (XXXXX-XXXXXXXX din 2003 = XXXXXX lei in 2004) si respectiv impozit pe profit suplimentar in suma totala de XXXXXXXX lei (XXXX x 25% = XXXX) dupa cum urmeaza :

pentru anul 2003

| | |
|---|-------------|
| profit determinat de societate (Anexa 76)..... | XXX lei |
| cheltuieli nedeductibile fiscal | XXX lei |
| profit impozabil stabilit de societate | XXX lei |
| venituri din dobanzi omise de societate in trim IV 2003 | XXXX,00 lei |
| total profit impozabil –an 2003 | XXXX lei |
| impozit pe profit stabilit de organul de control | XXXX,00 lei |
| impozit pe profit stabilit de societate..... | CCCC,00 lei |
| impozit pe profit stabilit suplimentar | XXXX,00 lei |

pentru anul 2004

| | |
|---|---------------|
| profit determinat de societate (Anexa 76)..... | XXXX lei |
| cheltuieli nedeductibile fiscal | XXXX lei |
| profit impozabil stabilit de societate | XXXXX lei |
| venituri din dobanzi omise de societate in trim IV 2003 si inregistrate de societate in trim I 2004..... | -XXXXX,00 lei |
| venituri din productia de imobilizari omise de societate in trim IV 2004 stabilite de organul de control | XXXXXXlei |
| total profit impozabil –an 2004 | XXXXXXlei |
| impozit pe profit stabilit de organul de control | CCCCCC,00 lei |
| impozit pe profit stabilit de societate..... | XXXXX,00 lei |
| impozit pe profit stabilit suplimentar | XXXXXX,00 lei |

Plata impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2004 in suma totala de XXXXXlei conform mentiunii din anexa 78 , la dosarul cauzei s-a efectuat in data de 15.02.2006

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului pe profit stabilit suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere in suma deCCCC lei si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei , ca masura accesorie in raport cu debitul si in conformitate cu prevederile art.119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003 republicata .

Majorarile de intarziere au fost calculate in perioada 01.05.2004-15.02.2006 .

Penalitatiile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar aferent veniturilor neinregistrate in anul 2003 si 2004 (18322 lei venituri financiare si respectiv 176816,14 venituri din productia de imobilizari corporale) au fost calculate pentru perioada

- 01.05.2004-15.02.2006 pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in anul 2003 in suma deXXX lei;
- 16.02.2005 -31.12.2005 pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in anul 2004 in suma de.....XXXX lei;
- total penalitati de intarziere datorate (anexa 78).....XXXX lei.

- . 1.c) Cu privire neinregistrarea veniturilor din garantii acordate clientilor

In perioada 01.01.2005-31.12.2007 societatea inrestreaza cu intarziere veniturile din garantii acordate clientilor (anexa 79).

Prin actul de control s- a procedat la recalcularea masei profitului impozabil influentand profitul impozabil stabilit de societate cu veniturile din garantii acordate clientilor inscrise distinct in facturile emise catre clienti si neinregistrate sau inregistrate cu intarziere , repanand fiecare suma la perioada la care se refera au stabilit **un profit impozabil suplimentar in suma de XXXXXX lei aferent anului 2006 si XXXXX lei aferent anului 2007si respectiv un impozit suplimentar de XXXX lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere de XXX lei**

Ca urmare a deficientelor mentionate la pct.1.a) , 1.b) si 1c) s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilit de societate influentat cu toate deficientele constatate stabilind **un impozit pe profit** suplimentar aferent perioadei 01.01.2003-31.12.2007 in suma de XXXXX lei pentru care s-a calculat majorari de intarziere in suma de XXXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei, contestate partial de societate.

2. Prin Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.CCC/27.03.2007 au fost stabilite obligatii bugetare suplimentare fata de cele stabilite de societate in suma totala de 3.061.506 lei, reprezentand :

- XXXXXX lei impozit pe profit ;
- XXXXXX lei accesorii aferente ;
- XXXXXX lei impozitul pe veniturile microintreprinderii ;
- XXXXX lei accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderii ;
- XXXXXX lei accesorii aferente impozitului pe dividende ;

In temeiul art.129 alin. (4) din OG 92/2003 (R) prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.XXXXX/31.03.2008 in suma totala de XXXXXX lei , organul de

control a instituit masuri asiguratorii la nivelul obligatiilor suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin decizia nrXX/27.03.2008 .

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

1.Referiror la contestarea sumei de XXX lei reprezentand majorari de intarziere siXXX lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru trim.IV 2003, trim.IV2004 si trim IV 2007.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta datoreaza majorari si penalitati de intarziere pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar provenit din :

- neinregistrarea veniturilor financiare in trim.IV 2003;
- neinregistrarea veniturilor din productia de imobilizari corporale in trim. IV 2004 ;
- neinregistrarea veniturilor din garantii de buna executie aferente anului 2006 si 2007 ,

calculate in perioada cuprinsa intre data scadentei impozitului stabilit suplimentar si data platii acestuia 15.02.2006 in cazul majorarilor de intarziere si respectiv data scadentei si data de 31.12.2005 in cazul penalitatilor de intarziere(ANEXA 78) .

In fapt :

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de control au rezultat deficiente care au influentat nivelul impozitului pe profit calculat si inregistrat de societate in trim.IV 2003 , trim.IV 2004 si trim IV 2007 dupa cum urmeaza:

1.a) –societatea inregistreaza veniturile financiare din dobanzi aferente depozitelor bancare constituite pentru anul 2003 in trim I 2004 in suma de XXXXX lei ;

1.b) – venituri neinregistrate din productia de imobilizari corporale aferente anului 2004 in suma de XXXX lei ;

1.c) - veniturilor din garantii de buna executie acordate clientilor aferente perioadei 01.01.2005-31.12.2007 in suma de XXXX lei (anexa 75)

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la reintregirea respectiv diminuarea masei profitului impozabil aferent perioadei 01.01.2003-31.12.2007 cu sumele neinregistrate sau inregistrate cu intarziere si repuse la perioadele la care se refera , stabilind un **profit impozabil suplimentar** in suma totala de XXXX lei , cu defalcare pe ani dupa cum urmeaza :

- XXXXX,00 lei in trim IV 2003 ;
- XXXXXX lei in trim IV2004 ;
- XXXXXXXXXX,00 lei in trim IV 2007;

si respectiv **impozit pe profit suplimentar** in suma totala de XXXX lei (XXX +XXX + XXXX) dupa cum urmeaza(anexa 77 si 78) :

-pentru anul 2003 XXX,00 lei ;

-pentru anul 2004 XXXX,00 lei ;

-pentru anul 2007.....XXXXXX,00 lei

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 6 lin Legea 82/1991 Legea contabilitatii (R) cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

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

- art 7 din LEGEA nr. 414/ 2002 rivind impozitul pe profit unde se mentioneaza :

“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile.”

- art.19 lin legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare ”

- art.114(1) si 115 (1) din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala unde se mentioneaza :

“ art.114(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art.115(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Aceaste prevederi a fost preluate la art.119 si art.121din OG nr.92/2003 republicata .

- art.119 alin(1)din OG NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

- art.121.alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :

” (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.”

Ca urmare a deficientelor constatate in mod justificat organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe profit datorat , influentand calculul stabilit de societate cu veniturile neinregistrate repunand la perioadele la care se refera pe cele inregistrate cu intarziere, stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de 1048534 lei pentru perioada 2003 -2007 respectiv :

- XXXX lei pentru trim. IV 2003;
- XXXX lei pentru trim.IV 2004;
- CCCCC lei pentru trim.IV 2007;

Conform mentiunii facuta de organul de inspectie fiscala in anexele 77 si 78 impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei a fost achitat in data de 16.02.2006 pentru anul 2003 si 2004 si respectiv 25.03.2008 pentru anul 2007.

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului stabilit suplimentar , petenta datoreaza majorari si penalitati de intarziere , ca masura accesorie in raport cu debitul "potrivit principiului accesorium sequitur principale " si in conformitate cu prevederile : art. 119(1) si art 121 din OG 92/2003 republicata .

Majorarile de intarziere au fost calculate dupa cum urmeaza :

- pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de XXX lei aferent veniturilor financiare neinregistrate in trim IV 2003 s-au calculat majorari de intarziere in suma de 1829 lei pentru perioada intre data scadentei acestui impozit 30.04.2004 si 15.02.2006 data platii acestuia vezi anexa 78 , contestate in total suma de XXX lei;
- pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de CCCC lei aferent veniturilor din productia de imobilizari corporale neinregistrate in trim IV 2004 s-au calculat majorari de intarziere **in suma de CCC lei** pentru perioada cuprinsa intre data scadentei acestui impozit 30.04.2004 si 15.02.2006 data platii acestuia vezi anexa 78 , din care au fost **contestate CCC lei.**

Nu s-au calculat majorari de intarziere aferent impozitului suplimentar in suma de de XXX 2004 pentru trim. II 2005 in care prin recalcularea impozitului pe profit datorat a rezultat pierdere fiscala in suma de XXXXX lei .

Calculul majorarilor a continuat pentru perioada 01.09.2005-15.02.2006 intrucat prin reintregirea impozitului pe profit pe total unitate cu toate deficientele constatate mai sus mentionate , a rezultat ca petenta datoreaza impozit pe profit suplimentar in suma de CCCC lei pentru trim III 2005.

- pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de CCCC lei in trim IV 2007 (anexa 77) s-au calculat pentru perioada 16.02.2008-25.03.2008 majorari de intarziere in suma de CCCC lei , pe care societatea le contesta .

Penalitatiile de intarziere au fost calculate :

- pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de CCC lei aferent veniturilor financiare neinregistrate in trim IV 2003 conform anexei 78 in perioada :
 - 01.05.2004 - 31.12.2005 in suma de XXX lei ;

- pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de XXX lei aferent veniturilor din productia de imobilizari corporale neinregistrate in trim IV 2004 conform anexei 78 in perioada : - 16.02.2005 -31.12.2005 , in suma de CCC lei din care petenta contesta CCC lei.

Penalitatiile de intarziere sunt datorate pana la data de 31.12.2005 , data de la care aceste penalitati de intarziere au fost abrogate prin art.IV din Legea 210/2005 privind aprobarea **OG nr. 20/2005** pentru modificarea și completarea **OG nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală .

Sustinerea petentei potrivit careia majorarile si penalitatiile de intarziere calculate aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar printru trim IV.2003 si inregistrat de societate in trim I 2004 nu sunt datorate pentru ca scadenta impozitului pe profit aferent trim IV 2003 are scadenta in 30.04.2004, ulterioara scadentei impozitului pe profit datorat pentru trim. I 2004 care il cuprinde si pe cel stabilit suplimentar aferent trim . IV 2003 , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat:

- impozitul pe profit stabilit suplimentar pe trim. IV 2003 si inregistrat de societate in trim.I 2004 conform mentiunii facute de organul de inspectie fiscala in anexa 78, **nu a fost platit la termenul de scadenta de 25.04.2004** si nici la termenul de scadenta al celui din trim IV 2003 de 30.04.2004 **ci numai in data de 15.02.2006;**

- majorarile de intarziere pentru impozitul stabilit suplimentar in suma de XXXX lei au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei impozitului pe profit aferent trim.IV 2003 respectiv 30.04.2004 si data platii efective 15.02.2006 vezi anexa 78;

- penalitatiile in suma de 481 lei sunt datorate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei 30.04.2004 si data de 31.12.2005 cand aceste penalitati de intarziere au fost eliminate prin art. IV din Legea 210/2005 .

- calculul si perioada de calcul al penalitatiilor de intarziere a fost comunicat petentei prin adresa XXXX/05.05.2008 ;

- nu s-au calculat majorari de intarziere aferent impozitului suplimentar stabilit pentru trim IV 2004 in suma de XXXX lei in trim II 2005 ,cand prin recalcularea impozitului pe profit datorat de petenta a rezultat pierdere fiscala in suma de 57.926 lei ;

- calculul majorarilor de intarziere s-a continuat pentru perioada 26.10.2005 data scadentei impozitului datorat pentru trim III 2005 , cand prin recalcularea impozitului pe profit datorat de petenta in trim III 2005 , a rezultat impozit pe profit in suma de XXXX lei si pana la data platii efective de 15.02.2006 (anexa 78) stabilind majorari de intarziere in suma de XXXXX lei , din care au fost contestate XXXX lei.

De asemenea , afirmatia petentei potrivit careia calculul majorarilor si penalitatiilor de intarziere aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru trim.IV 2004 trebuia sa se opreasca la data la care prin recalcularea impozitului pe profit de catre organul de control s-a ajuns la pierderi , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- scadenta impozitului pe profit stabilit suplimentar pe trim.IV 2004 este 15.02.2005 iar plata s-a facut in data de 15.02.2006 conform mentiunii din anexa 78 la dosarul cauzei ;

- in intervalul intre data scadentei 15.02.2005 si respectiv data de 31.12.2005

pana la care s-au calculat penalitati de intarziere , numai in trim II 2005 petenta inregistreaza pierderi in urma recalcularii , si pentru aceasta perioada (trim.II 2005) nu s-au calculat majorari si penalitati de intarziere vezi anexa 78.

- calculul majorarilor de intarziere s-a continuat pentru perioada 26.10.2005 data scadentei impozitului datorat pentru trim III 2005 cand prin recalcularea impozitului pe profit datorat de petenta in trim III 2005 , a rezultat impozit pe profit de plata in suma de XXXXlei si pana da data platii efective de 15.02.2006 (anexa 78) stabilind majorari de intarziere in suma de XXX lei din care au fost contestate XXXX lei.

Intrucat petenta contesta nr.de zile si respectiv nr. de luni luate in calculul majorarilor de intarziere , nu aduce argumente care sa inlature constatarile organului de inspectie fiscala , nu face un calcul al majorarilor si penalitatilor de intarziere contestate din care sa rezulte justificat diferenta contestata , contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere .

2.Referitor la solicitarea petentei de diminuare a poprii instituita de organul de inspectie fiscala prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.XXXX /31.03.2008 cu suma de XXXX lei reprezentand impozit pe profit achitat in plus in decembrie 2007 conform Declaratiei 101” privind impozitul pe profit .

Potrivit art.209(1) si (2) din OG nr.92/2003 republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu prin organul de solutionare a contestatiei ,are competenta materiala de solutionare a contestatiilor impotriva deciziilor de impunere si a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere .

Sunt asimilate deciziilor de impunere potrivit art.88 din OG .92/2003 (R) urmatoarele acte administrativ fiscale :

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

In conformitate cu art.209(2) din OG nr. 92/2003 “ contestatiile formulate impotriva altor acte administrativ fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente “

Potrivit pct.5.2 din **OMFP nr. 519 /2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată ,alte acte administrative fiscale pot fi:

“dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc”

Potrivit art.129(11) coroborat cu art. 172 alin (4) din OG nr.92/2003 republicata , impotriva oricarui act de executare prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii , petenta poate face contestatie la instanta judecatoreasca in a carei raza teritoriala se gasesc bunurile poptrite sau isi are sediul fiscal petenta.

Ca urmare a celor prezentate, Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.XXXX/31.03.2008 in suma totala de XXXXX lei intocmita de Administratia Finantelor

Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu , nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere , **este asimilat unui act de executare silita** , iar competenta de solutionare a contestatiei formulata impotriva acestuia revine instantei judecatoresti in a carei raza teritoriala se gasesc bunurile poprite sau isi are sediul fiscal petenta , in speta Judecatoria Sibiu.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionare in favoarea Judecatoriei Sibiu.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

D E C I D E :

1 . Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de de XXXX lei reprezentand accesorii calculate pentru impozitul pe profit aferent trim IV 2003 si trim.IV 2004 ,din care :

- XXXX lei majorari de intarziere impozit pe profit ;
- XXX lei penalitati de intarziere .

2. Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionare contestatiei impotriva Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.XXXX/ 31.03.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu , in favoarea Judecatoriei Sibiu avand in vedere prevederile art.120(11) si art.172(4) din OG.92/2003 (R).

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV ,
ec. XXXXXXXXXXXXXXXX

VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur.XXXXXXXXXXX

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului pe profit stabilit suplimentar , petenta datoreaza penalitati de intarziere , ca o masura accesorie in raport cu debitul "potrivit principiului accesorium sequitur principale " si in conformitate cu prevederile : art. 119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003 republicata , calculate in cotele prevazute de Legea .210/2005 si respectiv art.120(7) din OG 92/2003 republicata.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 26.11.2007-07.02.2008 in suma de 1.193 lei.

Intrucat petenta nu contesta modul de calcul al accizelor si penalitatilor de intarziere si nu aduce argumente care sa inlature constatările organului de inspectie fiscala , contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere .

DECIDE :

1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de lei 21.268 lei reprezentand :

- **21.268 lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pentru anul 2004 ;**

2. Respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru suma de 1.428 lei reprezentand impozit pe venit .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV ,
ec. Ioan Raceu**

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur. Ilie Stroia**