



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
 Deva, jud. Hunedoara,  
 Tel: +0254 21 95 44  
 Fax: +0254 23 27 97

## **DECIZIA NR.16 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în Simeria, str. Avram Iancu, bl.7, parter, județul Hunedoara, împotriva **Deciziei de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, încheiată de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma totală de **X lei reprezentând:**

- **x lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor**
- **x lei - majorări de întârziere**

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

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, agentul economic solicită anularea deciziei de impunere***, considerând măsurile dispuse prin actul de control și decizia de impunere privind obligațiile fiscale, ca fiind ilegale, arătând faptul că, nu există niciun temei legal pentru ca organul de control să impună părților stabilirea, respectiv perceperea de dobânzi în cadrul unui contract de împrumut și mai mult, nu există niciun temei contractual care să oblige societatea la perceperea de dobânzi.

În perioada X, au intervenit mai multe contracte de împrumut, în care societatea comercială X SRL avea calitatea de împrumutat.

Organul de inspecție fiscală, făcând abstracție de Actele adiționale la contractele de împrumut ce au intervenit între societăți, prin care se convenea de către părți că împrumuturile urmează a se

derula fără dobândă, se limitează la a consemna în Raportul de inspecție fiscală întocmit că la discuția finală au fost prezentate acte adiționale la contractele de împrumut în care se menționează că împrumuturile se acordă fără dobândă, dar nu ține cont de aceasta și fără niciun temei legal sau contractual, calculează dobânzi în sarcina societății până la data efectuării inspecției fiscale, majorând astfel baza impozabilă pe veniturile microintreprinderilor și stabilind în sarcina societății contestatoare impozit suplimentar de plată în cuantum de x lei și majorări de întârziere de Xlei.

Coroborând prevederile art.7 alin.2 Cod de procedură fiscală, potrivit cărora: „*Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului*”, cu cele inserate în Raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală și-a depășit atribuțiile și a denaturat realitatea celor prezentate de societate, stabilind o stare de fapt fiscală care nu corespunde documentelor prezentate de societate.

De asemenea, în conformitate cu prevederile pct.41, pct.44, pct.104 și pct.216 lit.a) din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, societatea a respectat întocmai prevederile legale în materie fiscală, astfel că până la intervenirea actelor adiționale de renunțare la dobânzi s-a înregistrat în contabilitate și s-a inclus în baza impozabilă dobânzile acordate de societatea comercială Instant Internațional SRL și contrar celor reținute de organele de inspecție fiscală, fără niciun temei, societății îi era chiar interzis să mai înregistreze în contabilitate venituri din dobânzi care nu mai sunt generate de niciun contract de împrumut.

## ***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:***

### **Cu privire la modul de determinare, reținere și înregistrare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor**

În baza contractelor de împrumut încheiate între SC X SRL din X, în calitate de împrumutator și SC X SRL x în calitate de împrumutat, împrumutatorul a acordat împrumutatului un împrumut cu o sumă cuprinsă între X lei și X lei, înregistrată în contul 267 "creanțe immobilizate", în perioada X, în vederea stingerii obligațiilor de plată ce revin împrumutătorului, împrumutatul va acorda împrumutătorului o dobândă echivalentă cu nivelul dobânzii de referință a BNR, calculată trimestrial la soldul rămas de plată.

Urmarea a faptului că unitatea nu a înregistrat trimestrial venituri din dobânzi aferente împrumutului acordat SC X SRL X, a fost

diminuată baza impozabilă a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, încălcându-se astfel prevederile art.108 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.94 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și ale art.107, art.108 și art.110 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au calculat pe perioada X, dobânzile aferente împrumuturilor acordate, în funcție de rata de referință a dobânzii stabilită de BNR în sumă de X lei din care au fost scăzute dobânzile înregistrate în evidența contabilă în sumă de X lei, calculate și înregistrate în evidența contabilă de SC X SRL, majorând baza impozabilă a impozitului pe veniturile microintreprinderilor cu suma de X lei, stabilind suplimentar impozit pe veniturile microintreprinderilor în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei, pe perioada X.

La discuția finală, au fost prezentate acte adiționale la contractele de împrumut în care se menționează că împrumuturile se acordă fără dobândă .

Argumentele aduse nu modifică constatările, întrucât pentru împrumuturile acordate, unitatea verificată trebuia să încaseze dobânzi.

***III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:***

**SC X SRL**, are sediul în X județul Hunedoara, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.X, cod unic de înregistrare X, reprezentată legal prin doamna X, în calitate de administrator.

**Perioada supusă verificării: X.**

**Pornind de la prevederile art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: “**Soluționarea contestației****

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de**

***susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării***”,

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurii de majorare a bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate, în condițiile în care, atât la discuția finală cât și la data depunerii contestației, petenta prezintă acte adiționale la contractele de împrumut în care se menționează acordarea împrumuturilor fără dobândă.

In fapt, în baza contractelor de împrumut, societatea comercială X SRL Simeria în calitate de creditor, a împrumutat în perioada anilor X, societatea comercială X SRL X în calitate de debitor, împrumutul acordându-se cu o dobândă anuală egală cu nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale.

In urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, societatea nu a înregistrat în evidența contabilă pe total perioadă verificată, venituri din dobânzi aferente contractelor de împrumut acordate și au calculat pe perioada X dobânzile aferente împrumuturilor acordate, în funcție de rata de referință a dobânzii stabilită de BNR în sumă de X lei, mai puțin dobânzile înregistrate în evidența contabilă în sumă de X lei de SC X SRL.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au majorat baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cu suma de X lei, stabilind suplimentar impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei.

Prin contestația formulată, petenta solicită anularea măsurii de majorare a bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în condițiile în care, organele de inspecție fiscală au făcut abstracție de Actele adiționale la contractele de împrumut ce au intervenit între societăți și prin care s-a convenit de către părți, ca împrumuturile să se deruleze în continuare fără dobândă.

Din conținutul actului de control se reține că, la discuția finală, au fost prezentate acte adiționale la contractele de împrumut în care se menționează că împrumuturile se acordă fără dobândă.

Față de acestea, organele de inspecție fiscală au reținut că „argumentele aduse, nu modifică constatările, întrucât pentru împrumuturile acordate, unitatea verificată trebuia să încaseze dobânzi”.

**De asemenea, la depunerea contestației,** societatea contestatoare a prezentat actele adiționale la contractele de împrumut, potrivit cărora, părțile, de comun acord, au stabilit faptul că, se abrogă prevederile din contractele de împrumut privind dobânda, împrumutul acordându-se fără dobândă.

La soluționarea contestației, organul competent a avut în vedere și prevederile art.213 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la soluționarea contestației, se arată:

**“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.**

De asemenea, potrivit pct.182.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, dat în aplicarea art.213 (înainte de republicare art.182) din Codul de procedură fiscală, se stipulează:

**“În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală”.**

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, respectiv faptul că petenta, prin depunerea documentelor menționate, înlătură motivele care au stat la baza luării măsurii de majorare a bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, organul de soluționare a contestației, constată că, petenta nu avea obligația înregistrării de venituri din dobânzi aferente împrumutului acordat ulterior încheierii actelor adiționale.

Așa fiind, în contextul celor de mai sus se constată că solicitarea petentei este justificată, astfel încât contestația formulată de SC X SRL din, urmează a fi admisă.

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă totală de X lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit suplimentar de plată în sumă de X lei, se reține că acestea nu se datorează, în condițiile în care sunt accesorii aferente unui debit nedatorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.**

Având în vedere cele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

**Admiterea** contestației formulată de **SC X SRL din X**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X, referitoare la suma de **X lei reprezentând:**

- **X lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor**
- **X lei - majorări de întârziere**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Coordonator**