

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 101

din 10.05.2006

privind soluționarea contestației formulată de către  
de S.C. „.....” S.R.L. ...., Str. ...., Nr. ... înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava  
sub nr. .... / .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava, prin adresa nr. .... din ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din ....., cu privire la contestația formulată de S.C. „.....” SRL din localitatea ....., str. ...., nr. ....

S.C. „.....” S.R.L. .... contestă parțial măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .... din data de ..... întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei – impozit pe profit;
- ..... lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. „.....” S.R.L. ...., contestă parțial măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .... / ....., întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de ..... lei, reprezentând impozit pe profit și accesorii aferente acestuia.**

Contestatoarea precizează că obligația fiscală suplimentară, ce reprezintă impozit pe profit în sumă de ..... lei și accesoriile aferente acesteia în sumă de ..... lei, au fost stabilite eronat, suma de ..... lei asupra căreia s-a calculat impozitul pe profit suplimentar, aferent trimestrului III al anului 2002, reprezentând majorări de întârziere și penalități de întârziere fiind înregistrată atât pe cheltuieli nedeductibile cât și ca venituri neimpozabile, deoarece s-a obținut scutirea la plată a acestor datorii către bugetul de stat.

Petenta menționează că organul de control nu a ținut cont de venitul înregistrat în contul de venituri neimpozabile și a stabilit un impozit pe profit suplimentar la trimestrul III al anului 2002 în sumă de ..... lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

Agentul economic anexează în copie la contestație Decizia de impunere nr. ....../....., raportul inspecției fiscale nr. ....../....., convenția nr. ....../..... privind acordarea unor înlesniri la plată, declarația privind impozitul pe profit pe anul 2002 (formular 101) și bilanța de verificare la data de 30.09.2002, bilanța de verificare la 31.12.2002.

## **II. Activitatea de Control Fiscal, prin Raportul de inspecție fiscală din data de 10.02.2006, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. ....../..... a stabilit următoarele:**

- Cu privire la impozitul pe profit reglementat de Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit și H.G. nr. 859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și O.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, organul de control a constatat că pentru anul 2002, la trimestrul III și trimestrul IV, societatea a calculat și declarat eronat impozit pe profit.
- Calculul eronat a rezultat ca urmare a neluării în considerare a cheltuielilor cu amenzile, despăgubirile și penalitățile înregistrate în contul 6581- „Despăgubiri, amenzi și penalități”, încălcându-se astfel prevederile Legii nr. 414/2002, art. 9, alineatul (7), litera b) care prevede următoarele „... cheltuielile nedeductibile sunt: ... b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere...”.
- Având în vedere cele prezentate mai sus s-a calculat un profit impozabil suplimentar în sumă de ..... lei căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ..... lei, cu termen de plată 25.10.2002 și neachitat până la data controlului. Aceeași sumă suplimentară se menține și la trimestrul IV 2002.
- Pentru neplata în termen a acestui impozit s-au calculat dobânzi (majorări) în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

## **III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, susținerile societății contestatoare și constatările organului de control în raport cu prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**A. Referitor la suma contestată de ..... lei reprezentând impozit pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Suceava este investită să**

**analizeze și să se pronunțe asupra legalității modului de stabilire a acestui debit prin actul de control din 10.02.2006, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr. ....../....., în condițiile în care organele de control din cadrul Activității de Control Suceava nu au avut în vedere faptul că societatea înregistrează venituri neimpozabile.**

**În fapt**, prin Raportul de inspecție fiscală parțială încheiat la 10.02.2006, organele de control din cadrul Activității de Control Suceava, au stabilit la S.C. „.....” SRL ....., un profit impozabil suplimentar în sumă de ..... lei, căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ..... lei, calculat prin aplicarea cotei de 25% asupra profitului impozabil, considerând că agentul economic nu a ținut cont la calculul impozitului pe profit de cheltuielile cu amenzile, despăgubirile și penalitățile înregistrate în contul 6581 – „Despăgubiri, amenzi și penalități”, care sunt cheltuieli nedeductibile, încălcându-se astfel prevederile Legii nr. 414/2002, art. 9, alin. (7), litera b), care prevede următoarele:

**„ART. 9**

(...)

**(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:**

(...)

**b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale. Amenzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor, al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri;**

(...).”

În referatul întocmit de organul de control se precizează că în timpul controlului, urmare faptului că societatea nu deținea registru de calcul a impozitului pe profit și nu s-a prezentat declarația 101 aferentă anului 2002, nu s-a avut în vedere faptul că societatea a înregistrat venituri neimpozabile, venituri ce provin din înregistrarea scutirii la plată a majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei și a penalităților de întârziere în sumă de ..... lei, conform convenției nr. .../.....emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

- **Prevederile cap. 1, art. 1, alin. (1), lit. a), art. 2, alin. (1) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, unde se precizează:**

**„CAP. 1**

**Dispoziții generale**

**ART. 1**

**(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei legi, și denumite în continuare contribuabili:**

**a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate”;**

(...)

**ART. 2**

**(1) Cota de impozit pe profit este de 25%, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.**

**( ... )**

- prevederile **cap. 2, art. 7, alin. (1), art. 8, lit. c), art. 9, alin. (7), lit. b) din Legea nr. 414 / 2002 privind impozitul pe profit**, unde se precizează:

**„CAP. 2**

**Determinarea profitului impozabil**

**ART. 7**

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr -un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.**

**( ... )**

**ART. 8**

**În înțelesul prezentei legi, sunt considerate neimpozabile următoarele venituri:**

**( ... )**

**c) veniturile rezultate din anularea datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, precum și din anularea provizioanelor pentru care nu s -a acordat deducere sau a veniturilor realizate din recuperarea unor cheltuieli nedeductibile;**

**( ... )**

**ART. 9**

**( ... )**

**(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:**

**( ... )**

**b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale. Amenzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor, al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri;**

**( ... )”.**

- prevederile **art. 11, alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 40 din 28 martie 2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare**, unde se precizează că:

**„ART. 11**

**(1) Majorările de întârziere și penalitățile de întârziere amânate la plată vor fi reflectate în contabilitatea debitorilor într -un cont de ordine și evidență în afara bilanțului.**

**(2) Veniturile rezultate în urma regularizării contabile a operațiunilor prevăzute la [art. 10](#), [12](#), [14](#) și [28](#) nu se impozitează în condițiile în care cheltuielile care au fost influențate cu majorările de întârziere și penalitățile de întârziere nu au fost deductibile fiscal.**

( ... )”.

- prevederile art. 15, alin. (1), (2), (4) din Ordinul nr. 580 din 7 mai 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul de stat, administrate de Ministerul Finanțelor Publice, lit. b) și d) din ANEXA 1 la normele metodologice de mai sus, unde se stipulează:

**„ART. 15**

**(1) Majorările de întârziere și penalitățile de întârziere amânate la plată se vor reflecta în contabilitatea debitorilor într -un cont de ordine și evidență.**

**(2) Veniturile rezultate în urma regularizării contabile a operațiunilor prevăzute la art. 10, 12, 14 și 28 din ordonanța de urgență nu se impozitează în condițiile în care cheltuielile care au fost influențate cu majorările de întârziere și penalitățile de întârziere nu au fost deductibile fiscal .**

( ... )

**(4) Monografia contabilă ce reflectă prevederile alin. (2) și (3) este prevăzută în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice”.**

( ... ).”

**„ANEXA 1**

**la normele metodologice**

**MONOGRAFIA CONTABILĂ**

**Pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor prevăzute la art. 10, 12, 14 și 28 din ordonanța de urgență se procedează astfel:**

( ... )

**b) în contabilitatea de debitorii, majorările și penalitățile de întârziere reduse, respectiv scutite la plată conform prevederilor art. 10 alin. (2) lit. c), alin. (3) lit. c), alin. (4) lit. c) și ale art. 12, 14 și 28 din ordonanța de urgență, se vor reflecta în contabilitate la data îndeplinirii condițiilor în care au fost acordate înlesnirile prevăzute de ordonanța de urgență, astfel:**

%	=	<u>771*1)</u>
448		"Venituri excepționale din operații de gestiune"
"Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"/analitic distinct		
447		
"Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"/analitic distinct și concomitent		

Credit cont 8038 "Alte valori în afara bilanțului"/analitic distinct

( ... )

**d) în situația nerespectării termenelor de plată a datoriilor eşalonate și, ca urmare, a pierderii valabilității înlesnirilor la plată, contul de ordine și evidență**

**8038 "Alte valori în afara bilanțului" /analitic distinct se va credita cu sumele înregistrate în debitul acestuia, în conformitate cu prevederile lit. a)".**

Din actele normative citate mai sus, se reține că:

1. Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile. Asupra profitului impozabil determinat astfel se aplică cota de 25%.

Agentul economic a calculat impozitul pe profit la data de 30.09.2002, în conformitate cu prevederile **cap. 2, art. 7, alin. (1), art. 8, lit. c), art. 9, alin. (7), lit. b) din Legea nr. 414 / 2002 privind impozitul pe profit**, adică a aplicat cota de 25% asupra profitului impozabil stabilit ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.

În sprijinul celor menționate mai sus este balanța de verificare la data de 30.09.2002 din care reies următoarele:

Total venituri		
Total cheltuieli		
Total venituri neimpozabile		
Total cheltuieli nedeductibile		
Profit impozabil		
Impozit pe profit (25%)		

Din datele prezentate reiese că agentul economic a calculat și înregistrat corect impozitul pe profit la data de 30.09.2002.

2. Referitor la modul de înregistrare a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere scutite la plată, conform precizărilor O.U.G. nr. 40/2002 și O.M.F.P. nr. 580/2002, cu modificările și completările ulterioare, agentul economic a respectat prevederile art. 11, alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 40 din 28 martie 2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare și a art. 15, alin. (1), (2), (4) din Ordinul nr. 580 din 7 mai 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul de stat, administrate de Ministerul Finanțelor Publice, lit. b) și d) din ANEXA 1 la normele metodologice.

Sumele scutite la plată au fost înregistrate ca venituri neimpozabile, deoarece cheltuielile cu majorările de întârziere și penalitățile de întârziere nu au fost deductibile fiscal.

Pentru aceste considerente, se concluzionează că organul de control în mod eronat a recalculat impozitul pe profit prin aplicarea cotei de 25% asupra

cheltuielilor cu amenzile, despăgubirile și penalitățile înregistrate în contul 6581 – „Despăgubiri, amenzi și penalități” în perioada verificată și în consecință, urmează **să se admită contestația formulată de S.C. „.....” S.R.L.** ..... pentru suma de .... lei reprezentând diferența de impozit pe profit stabilită în sarcina sa **și să se anuleze parțial Decizia de impunere nr. ..../.....**

**B. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă .... lei, calculate pentru perioada 25.10.2002 – 07.02.2002, aferente diferenței de impozit pe profit stabilit de către organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava prin raportul de inspecție fiscală parțială din data de 10.02.2006, și Decizia de impunere nr. ..../..... cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare datorează aceste sume în condițiile în care în sarcina sa nu a fost reținut ca datorat debitul de natura impozitului pe profit în sumă de ..... lei.**

În fapt, pentru diferența de impozit pe profit de ....., rezultată din recalcularea acestuia prin aplicarea cotei de 25% asupra profitului impozabil determinat fără a se ține cont de faptul că societatea avea înregistrate venituri neimpozabile, organul de control a stabilit prin Raportul de inspecție fiscală din data de ....., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr. ..../..... în sarcina SC „.....” SRL ..... următoarele obligații fiscale accesorii:

- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere;
- ..... lei, reprezentând penalități de întârziere.

În ceea ce privește majorările de întârziere și penalitățile de întârziere, acestea reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei nu a fost reținută ca datorată diferența de impozit pe profit, aceasta nu datorează nici majorările de întârziere în sumă de ..... lei, și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei, calculate în baza prevederilor O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, în vigoare de la 01.01.2003 și a O.G. nr. 92/2003 privind Codul fiscal, în vigoare de la data de 01.01.2004, conform principiului de drept **„accessorim sequitur principale” (accesoriul urmează principalul)**, drept pentru care **contestația va fi admisă** și pentru aceste sume.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor **cap. 1, art. 1, alin. (1), lit. a), art. 2, alin. (1), cap. 2, art. 7, alin. (1), art. 8, lit. c), art. 9, alin. (7), lit. b) din Legea nr. 414 / 2002 privind impozitul pe profit, ale art. 11, alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 40 din 28 martie 2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare, ale art. 15, alin. (1), (2), (4) din Ordinul nr. 580 din 7 mai 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul de stat, administrate de Ministerul Finanțelor Publice, lit. b) și d) din ANEXA 1 la normele metodologice de mai sus, ale O.G. nr. 11/1996**

**privind executarea creanțelor bugetare**, cu modificările și completările ulterioare, ale **O.G. nr. 61/2002 privind executarea creanțelor bugetare**, în vigoare de la 01.01.2003 și ale **O.G. nr. 92/2003 privind Codul fiscal**, în vigoare de la data de 01.01.2004, coroborate cu prevederile art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

**D E C I D E :**

**Admiterea contestației formulată de S.C. „.....” S.R.L. .... pentru sumele de ..... lei reprezentând impozit pe profit, ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și ..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, anularea parțială a Raportului de inspecție fiscală încheiat de organele de control a Activității de Control Fiscal la data de ..... și a Deciziei de impunere nr. .... din data de .....**