



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166  
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIE NR. 23 / 2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscala - Serviciul Control Fiscal ... asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de **S.C. ... S.A.** din ..., b-dul ..., nr. ..., judetul ..., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub numarul ..., avand C.U.I. ..., reprezentata legal prin dl. ..., in calitate de administrator.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ....

Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.A.** din ....

**I. Societatea petenta** contesta Decizia de impunere nr. ./... privind obligatiile suplimentare stabilite cu titlu de impozit pe profit, precum si dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

Petenta mentioneaza ca a mai fost verificata din punct de vedere al impozitului pe profit si impozitului pe dividende pe perioada 1 octombrie ... - 31 august ... prin Raportul de inspectie fiscala nr. ./... octombrie .... Totusi, inspectia fiscala efectuata in ... in baza Avizului de inspectie fiscala nr. ./... a vizat calcularea, declararea si plata

impozitului pe profit pe perioada ianuarie ... - decembrie .... In urma acestei inspectii fiscale, organele de control au recalculat impozitul pe profit aferent anului ... stabilind o diferenta de impozit pe profit in suma de .. lei, precum si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

Totodata petenta sustine ca dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale in sarcina sa era prescris la data efectuarii inspectiei fiscale, respectiv .... Termenul de prescriptie de 5 ani al dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga de la 1 ianuarie ..., iar la 31 decembrie ... s-a implinit.

Societatea mentioneaza ca prevederile legale pe care organele de inspectie fiscala retin ca le-a incalcat in ceea ce priveste anul ..., respectiv art. 2 alin. 4 din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, erau in vigoare incepand cu 1 iunie ..., deci si la data intocmirii Raportului de inspectie nr. .../... in care perioada verificata din punct de vedere fiscal este cea de pana la 30.06.... in ceea ce priveste impozitul pe profit si impozitul pe dividende.

**II. Prin Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ... emisa de catre A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal ... a fost calculata suma totala de .. lei reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Obligatiile fiscale suplimentare de plata au fost calculate datorita repartizarii eronate a profitului net la 31.12.... la dividende nu ca sursa proprie de finantare.

Prin punctul de vedere privind solutionarea contestatiei se mentioneaza ca nu a fost inaintata sesizare penala si se propune admiterea contestatiei intrucat s-a implinit termenul de prescriptie.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar pentru anul ... cu majorari si penalitati de intarziere aferente este corect datorata, in conditiile in care contestatoarea**

## **invoca prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale suplimentare pentru perioada verificata.**

**In fapt**, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada ianuarie ... - decembrie ... si a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare a impozitului pe profit si a impozitului pe dividende pentru anul ... si ..., precum si verificarea facilitatilor fiscale de care a beneficiat societatea in cadrul anilor ... si ....

Prin R.I.F. nr. .../... s-a stabilit profit impozabil in suma de ... lei la 31.12.... pentru care s-a calculat impozit pe profit in suma de ... lei. La 31.12.... profitul net s-a repartizat la dividende pentru care s-a calculat si virat impozit pe dividende.

In baza Raportului de inspectie fiscala din data de ... organul fiscal procedeaza la emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../... prin care se retine in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar aferent anului ... mentionand totodata motivele de fapt si temeiul de drept pentru care au fost stabilite, procedand si la calculul accesoriilor aferente acestora.

Din documentele aflate la dosarul cauzei si asa cum se mentioneaza si in referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei, se retine ca baza de impunere a impozitului pe profit aferent anului ... s-a constituit pe intreg parcursul anului ... pana la 31 decembrie .... Termenul de prescriptie de 5 ani al dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale in sarcina societatii petente, conform art. 91 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a inceput sa curga de la 1 ianuarie ..., iar la 31 decembrie ... s-a implinit.

Fata de cele mai sus aratate, rezulta ca dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili pentru anul ... obligatii fiscale in sarcina societatii petente era prescris la data efectuarii inspectiei fiscale, respectiv... Prin urmare petenta nu datoreaza bugetului general consolidat suma totala stabilita suplimentar de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar aferent anului .. cu majorari si penalitati de intarziere aferente.

In sensul celor constatate mai sus, sunt aplicabile prevederile art. 93 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare unde se arata:

*"Efectul împlinirii termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale*

*Daca organul fiscal constata împlinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala".* Organul fiscal trebuia

sa constate implinirea termenului de prescriptie pentru acest debit suplimentar contestat de petentasi pe cale de consecinta sa procedeze "la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala".

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- Art. 91 alin. 1 si alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*"Art. 91 Prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale*

*Obiectul, termenul si momentul de la care începe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.[...]*

*Art. 23*

*Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale*

*(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata."*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 91 alin. 1 si alin. 2, art. 93 si art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare se:

## **DECIDE**

**1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. ... S.A. cu sediul in ... pentru suma totala de ... lei reprezentand:**

-... lei - impozit pe profit suplimentar;

- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;

-... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar, intrucat dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili

obligatii fiscale in sarcina societatii petente era prescris la data efectuării inspectiei fiscale.

**2.** In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului ....

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**AVIZAT,  
BIROU JURIDIC**