



## **DECIZIA nr. 301/18.05.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice prin adresa nr.../09.05.2011, înregistrată sub nr..../10.05.2011, asupra contestației formulate de **S.C. .... S.R.L. din Tg.Mureș**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../23.06.2010.

Prin Decizia nr..../15.10.2010 emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș a fost suspendată procedura de soluționare a contestației pentru majorările de întârziere în sumă de .... lei aferente impozitului pe profit, până la pronunțarea Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, asupra contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr..../19.05.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../18.05.2010.

La pct.2 din dispozitivul Deciziei nr..../15.10.2010, organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații au dispus transmiterea dosarului contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../23.06.2010 Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, urmând ca acesta să înainteze contestația organului de soluționare competent după încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Dat fiind faptul că, prin Decizia nr.../23.12.2010, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F., a soluționat contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../21.06.2010, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../19.05.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../18.05.2010, prin adresa nr...../09.05.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../10.05.2011, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice sesizează organul competent de soluționare cu privire la încetarea motivului pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. .... S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../23.06.2010.

În consecință, procedura administrativă de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr..../23.06.2010 este reluată în condițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru suma de.... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../02.07.2010, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Constatând că sunt îndeplinite 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 Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../02.07.2010, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../23.06.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente impozitului pe profit pentru perioada 18.05.2010 - 18.06.2010 în valoare de .... lei, invocând următoarele:

- în fapt, ca urmare emiterii Avizului de inspecție fiscală nr.../31.03.2010, în perioada 21.04.2010 - 18.05.2010, societatea a fost supusă unui control fiscal privind verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată. În urma verificărilor, s-a întocmit Decizia de impunere nr.../19.05.2010 și Raportul de inspecție fiscală nr..../18.05.2010 prin care au fost stabilite obligații suplimentare de plată în cuantum total de .... lei;

- împotriva actului administrativ fiscal a formulat contestație în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- cu toate acestea, a înțeles că până la obținerea unei soluții irevocabile în calea de atac formulată împotriva constatărilor de fond, să achite debitele suplimentare, drept pentru care prin O.P. nr..... din 18.06.2010, respectiv O.P. nr..../21.06.2010, a virat organului fiscal suma de ... lei, stingând practic integral obligațiile de plată stabilite suplimentar în sarcina sa, în termenul prevăzut la punctul 4 din cuprinsul Deciziei de impunere nr..../19.05.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală;

- suma precizată în decizia de calcul accesorii nu coincide cu suma din anexa cu modalitatea de calcul a majorărilor de întârziere, iar perioadele de calcul se suprapun cu perioadele cuprinse în Decizia de impunere nr..../19.05.2010;

- unitatea și-a achitat debitele stabilite în sarcina sa în conformitate cu prevederile art.111 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- practic, legiuitorul a stabilit un termen de grație până la care contribuabilul supus inspecției fiscale să achite debitele rezultate în urma verificărilor și accesoriilor aferente. Numai în ipoteza neîncadrării în termenul fixat, organele fiscale sunt în drept a calcula accesorii bugetare în continuare;

- în speță, unitatea s-a încadrat în termenele stipulate, iar ulterior plății debitelor suplimentare consideră că nu i se mai pot imputa alte accesorii;

- a fi de acord cu decizia atacată, ar însemna că acceptă a fi corect să se impună unui contribuabil de a achita imediat sumele stabilite prin decizia de impunere și nu în termenul impus de legiuitor, or consideră că organele fiscale nu pot fi în măsură decât a aplica prevederile legale nu și a adăuga la acestea;

- este nedeontologică modalitatea în care au procedat organele fiscale, în condițiile în care, nici prin decizia de impunere și nici printr-o altă corespondență nu i-au adus la cunoștință faptul că avea obligația de plată imediată a debitului stabilit în urma controlului și a procedat la emiterea deciziei de calcul accesorii doar după achitarea integrală a obligațiilor stabilite prin inspecția fiscală.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr..../23.06.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina *S.C. .... S.R.L. din Tg.Mureș*, majorări de întârziere în sumă totală ... **lei** aferente impozitului pe profit. Din situația prezentată în Anexa la Decizia nr..... din 23.06.2010 rezultă faptul că, prin Decizia nr.... din data de 25.05.2010 s-a individualizat obligație de plată în sumă de ..... lei, aferent căreia, pentru perioada 18.05.2010 - 18.06.2010, organele fiscale au calculat majorări de întârziere în sumă de ..... lei.

**C)** Având în vedere constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate în speță, se rețin următoarele:

**În fapt**, prin Decizia nr..../23.06.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, pentru perioada 18.05.2010 - 18.06.2010, a stabilit în sarcina *S.C. .... S.R.L. din Tg.Mureș* majorări de întârziere în sumă de .... lei aferente impozitului pe profit în cuantum de .... lei, stabilit prin Decizia de impunere nr..../19.05.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../18.05.2010 de către organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, anexată în copie la dosarul cauzei.

**În drept**, potrivit prevederilor Titlului VI “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” cap. 1 “Dispoziții generale” art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]”.

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

**“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale: [...]**

**c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;[...].”**

La art.119\*) “Dispoziții generale privind majorări de întârziere” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]**

**(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).”**

La art.120\*) "Majorări de întârziere" alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

**“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.”**

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr...../02.08.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../10.08.2010, organul fiscal menționează că obligațiile de plată accesorii în sumă de..... lei sunt calculate "pentru neplata la termen a obligației de plată calculate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../19.05.2010, întocmită de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferentă obligațiilor fiscale nr..../23.06.2010, au fost actualizate obligațiile de plată accesorii, pentru debitele suplimentare stabilite, de la data de 18.05.2010 (data până la care s-au calculat majorări prin Decizia de impunere nr..../19.05.2010), până la data de 18.06.2010", dată la care a fost achitat impozitul pe profit în sumă de ..... lei cu Ordinul de plată nr...../18.06.2010, anexat în copie la dosarul cauzei.

Prin urmare, nu se poate reține la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia perioadele de calcul se suprapun cu perioadele cuprinse în Decizia de impunere nr..../19.05.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

În cauză se reține că, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la S.C..... S.R.L. din Tg.Mureș a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr...../18.05.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr..../19.05.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Împotriva Deciziei de impunere nr..../19.05.2010 și a Raportului de inspecție fiscală nr..../18.05.2010 societatea a formulat contestație, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../21.06.2010, care a fost transmisă de organul fiscal emitent - Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș - cu adresa nr..../28.06.2010, anexată în copie la dosarul cauzei, spre competență soluționare Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prin Decizia nr...../23.12.2010, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a soluționat contestația formulată de S.C. MUREȘ

S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr...../19.05.2010 și a Raportului de inspecție fiscală nr.../18.05.2010, dispunând, pe de o parte, respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației pentru suma totală de ..... lei (..... lei reprezentând impozit pe profit + ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit +..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată), iar pe de altă parte, desființarea parțială a deciziei de impunere anterior menționată pentru suma totală de ..... lei (..... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar + ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit).

În cauză se rețin cele precizate de organele fiscale din cadrul Administrației Financiare pentru Contribuabili Mijlocii Tg.Mureș - Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori Persoane Juridice, în referatul nr..../09.05.2011, transmis cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../10.05.2011, după cum urmează:

*"Prin decizia de calcul accesorii nr...../23.06.2010 s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ..... lei pentru impozit pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr...../19.05.2010. Având în vedere că s-a dispus desființarea parțială a deciziei de impunere nr.../19.05.2010, conform principiului de drept <<accessorium sequitur principale>> potrivit căruia accesoriul urmează principalul s-a procedat la recalcularea accesoriilor pentru obligația rămasă de plată în sumă de .... lei, din care rezultă că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de .... lei.*

*În consecință propunem:*

*- desființarea parțială a deciziei de calcul accesorii nr...../23.06.2010 pentru suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;*

*- respingerea contestației pentru suma de.... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit."*

Având în vedere cele anterior precizate, precum și faptul că, pe de o parte, prin Decizia de impunere nr..../19.05.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. .... S.R.L. impozit pe profit în sumă totală de ... lei, iar majorările de întârziere în cuantum de ... lei stabilite prin Decizia nr.../23.06.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestată în speță, sunt aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei (..... + ..... lei), iar, pe de altă parte, faptul că prin Decizia nr...../23.12.2010 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor s-a dispus ca, din total impozit pe profit în sumă de ..... lei, contestația să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ..... lei, respectiv să fie desființată parțial pentru suma de ..... lei, potrivit principiului de drept secundarul urmează principalul, referitor la majorările de întârziere în sumă totală de..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia nr...../23.06.2010, în cauză urmează a se **respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată** pentru majorările de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, iar, referitor la majorările de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, în cauză devin incidente prevederile art.216 alin.(3) "Soluționarea contestației" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că: "**Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act**

**administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare",** motiv pentru care *urmează să se desființeze parțial* Decizia nr...../23.06.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru majorările de întârziere în sumă de .... **lei**, urmând ca la clarificarea situației fiscale a contribuabilului, organele fiscale să procedeze la emiterea unui nou titlu de creanță, ținând cont de dispozițiile pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE**

1. **Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată** a contestației formulate de **S.C. .... S.R.L. din Tg.Mureș** pentru majorările de întârziere în sumă de ..... **lei** aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../23.06.2010.

2. **Desființarea parțială** a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../23.06.2010 emisă de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, pentru majorările de întârziere în sumă de ..... **lei**, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**