

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 9

din 23.01.2008

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. din localitatea, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
sub nr.din 20.12.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. din 20.12.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 20.12.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea,

S.C. S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 01.11.2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr.din 06.11.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 06.11.2007.

Întrucât din contestația formulată nu rezultă cu claritate suma contestată, prin adresa nr.din 03.01.2008, s-a solicitat contestatoarei să precizeze suma pe care o contestă, individualizată pe categorii de impozite.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 18.01.2008, **S.C. S.R.L.** precizează că suma contestată este de lei și reprezintă majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. din localitatea, prin contestația formulată susține că organele de control au calculat în mod eronat obligația de plată, respectiv impozitul pe profit suplimentar și majorările de întârziere aferente, neluând în calcul faptul că societatea a efectuat o plată în plus la impozitul pe profit datorat la data de 25.07.2006.

Societatea precizează că în urma verificării efectuate s-a constatat că „în perioada mai-iulie 2006 agentul economic a achiziționat în baza a 3 facturi fiscale cartele telefonice în valoare de lei; cheltuielile aferente nefiind efectuate în scopul realizării de venituri impozabile”, pentru care s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar delei, la care s-au adăugat majorări de întârziere în sumă de lei, iar la același capitol din raportul de inspecție fiscală se precizează că pentru anii 2006 și 2007 cheltuielile cu impozitul pe profit sunt delei și impozit pe profit datorat delei, rezultând un impozit pe profit achitat în plus de

Contestatoarea susține că facturile fiscale nr. / 25.05.2006, în sumă delei, și nr. / 30.06.2006, în sumă delei, totalizeazălei, pentru care impozitul pe profit este delei ($\text{.....} \times 16\% = \text{.....lei}$), scadent la data de 25.07.2006, conform art. 34 din Legea nr. 571/2003, dată până la care a fost plătit impozitul delei, în loc delei, cât reprezenta cel datorat, fiind plătită în plus suma de

Totodată, precizează că pentru suma de lei ce are la bază factura fiscală nr. / 31.07.2007, impozitul pe profit aferent este delei ($\text{..... lei} \times 16\% = \text{.....lei}$), scadent la data de 25.10.2006. Cum dinainte era achitată în plus o diferență de lei, a rămas de achitat suma delei, care era scadentă la data de 25.10.2006.

Contestatoarea menționează că temeiul de drept îl reprezintă art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea solicită admiterea contestației și constatarea faptului că suma rămasă de achitat cu titlu de impozit pe profit suplimentar este delei, iar majorările de întârziere aferente perioadei 25.10.2006 – 31.10.2007, respectiv 371 zile, sunt delei ($\text{.....} \times 0,1\% \times 371 = \text{.....lei}$).

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. din 18.01.2008, **S.C. S.R.L.** precizează că suma contestată este de lei și reprezintă majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 01.11.2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr.din 06.11.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 06.11.2007, organele de control au constatat că potrivit declarațiilor privind impozitul pe profit pe anul 2006 și trimestrul II 2007 cheltuielile cu impozitul pe profit sunt delei și respectiv 0 lei, iar impozitul pe profit datorat de societate este delei și respectiv 0 lei.

Organele de control nu au admis la deducere cheltuielile în sumă de lei, reprezentând cartele telefonice achiziționate în perioada mai 2006 – iulie 2006, în baza facturilor numerele/25.05.2006 în sumă delei,/30.06.2006 în sumă delei și/31.07.2006 în sumă de lei, pe motiv că cheltuielile nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

În urma verificării efectuate, în baza prevederilor art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de control au stabilit un impozit pe profit în sumă delei (..... lei x 16%).

Pentru neplata în termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar s-au calculat majorări de întârziere de lei, astfel:

$$\begin{aligned} & \dots\dots \text{ lei} \times 91 \text{ zile} \times 0,1 \% = \dots\dots; \\ & \dots\dots \text{ lei} \times 370 \text{ zile} \times 0,1 \% = \dots\dots \text{ lei.} \end{aligned}$$

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra modului de calcul al majorărilor aferente sumelor stabilite suplimentar de organele de control, în condițiile în care societatea are sume achitate în plus la bugetul de stat la impozitul respectiv.

În fapt, în urma verificării efectuate la S.C. S.R.L., organele de control nu au admis la deducere pentru perioada mai 2006 – iulie 2006 cheltuielile în sumă de lei și au stabilit un impozit pe profit în sumă delei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, organele de control au calculat majorări de întârziere pentru perioada 25.07.2006 – 31.10.2007 de lei, astfel:

..... lei x 91 zile x 0,1 % =

.....lei x 370 zile x 0,1 % = lei.

S.C. S.R.L. contestă majorările de întârziere în sumă de lei, pe motiv că pentru perioada respectivă avea achitat la bugetul de stat un impozit pe profit de

În drept, pentru perioada verificată, sunt aplicabile prevederile **art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, care în urma modificărilor ce au avut loc își păstrează în esență același conținut, unde se stipulează că:

„Art. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 116

Majorări de întârziere

(1) 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.

(1¹) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1²) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează până la data stingerii acestora inclusiv.

Din actele de control se reține că potrivit declarațiilor privind impozitul pe profit pe anul 2006 și trimestrul II 2007 cheltuielile cu

impozitul pe profit sunt delei și respectiv 0 lei, iar impozitul pe profit datorat de societate este delei și respectiv 0 lei.

Societatea depune în susținerea cauzei Ordinul de platădin 20.04.2006, din care rezultă că a achitat la bugetul de stat un impozit pe profit delei.

Având în vedere cele menționate de organele fiscale în actele de control și ținând cont de faptul că în urma verificării efectuate s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar delei, rezultă că pentru perioada verificată societatea datorează un impozit pe profit delei (.....lei +lei).

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că majorările de întârziere au fost calculate pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în urma verificării efectuate, în sumă delei, fără să se țină cont de sumele achitate în plus cu titlu de impozit pe profit.

Potrivit textelor de lege menționate majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, până la data stingerii acestora.

Având în vedere că la impozit pe profit societatea avea sume achitate în plus, urmează a se desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 01.11.2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr.din 06.11.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 06.11.2007, pentru majorările de întârziere în sumă de lei, în vederea reanalizării cauzei și a recalculării majorărilor, ținând cont de sumele achitate în plus de contribuabil pe perioada respectivă.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 186 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, devenit 216 după o nouă republicare, potrivit căror:

„(3) 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.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală,

este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

- **Desființarea** parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 01.11.2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr.din 06.11.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 06.11.2007, privind **suma de lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze la reanalizarea și recalcularea acestora, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală

decât cea care a emis deciziile de impunere contestate și desființate prin prezenta decizie.

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

ACCESORII: - mod de calcul

- art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată