

DECIZIA nr. 56 din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X GRUP SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4 - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. /22.11.2011, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /22.11.2011, cu privire la contestatia formulata de **SC X GRUP SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. Nr. , bl. , sc. , et., ap. , sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. /16.11.2011, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata suma de Y lei, din care:

- | | |
|---|--------|
| - impozit pe profit | Y1 lei |
| - majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit | Y2 lei |

Societatea contesta accesorii aferente impozitului pe profit in suma de Y2-1 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X GRUP SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X Grup SRL solicita recalcularea majorarilor de intarziere inscrise la pct.2 din decizia de impunere, avand in vedere ca organul de inspectie fiscala a calculat accesorii in valoare totala de Y2 lei, fara sa tina cont ca la data de 25.04.2008 inregistra plati in avans la impozitul pe profit.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Potrivit art.120 din Codul de procedura fiscala, majorarile de intarziere se calculeaza pentru sumele neachitate la termen pana la data stingerii efective a sumei, iar in cazul in care exista sume in avans, orice diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale trebuie acoperita din aceste sume, dupa care sa fie calculate majorarile de intarziere.

Prin OUG nr.39/2010, incepand cu data de 28.04.2010, majorarile de intarziere in cuantum de 0,1% au fost inlocuite cu dobanda de 0,05% si penalitati de intarziere de 15% pentru obligatii de plata stinse intr-un termen mai amre de 90 de zile.

Avand in vedere ca la data de 25.04.2008 inregistra o plata in avans in contul impozitului pe profit in suma de Z lei, cum reiese din fisa pe platitor, contestatarul considera ca, fata de obligatia suplimentara stabilita de inspectia fiscala de Y1 lei inregistra o plata in avans de T lei, care nu justifica determinarea majorarilor/dobanzilor de intarziere.

De asemenea, in temeiul art.120¹ din Codul de procedura fiscala, modificat prin OUG nr.39/2010 nu datoreaza penalitati de intarziere de 15%, in suma de Y2-12 lei.

Fata de impozitul pe profit platit in plus in suma de T lei la data de 28.10.2011, in baza dispozitiilor legale mentionate si a fisei pe platitor (anexa 3) rezulta majorari/dobanzi de intarziere calculate de societate in valoare de Q lei si penalitati de 0 lei, intrucat la data de 25.04.2008 nu se percepeau penalitati de intarziere (anexa 4).

In concluzie, SC X Grup SRL solicita admiterea contestatiei si recalcularea majorarilor/dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere in conformitate cu art.120 si art.120¹ din Codul de procedura fiscala, aratand ca din totalul accesoriilor stabilite de organele de inspectia fiscala aceasta datoreaza numai majorari/dobanzi de intarziere in suma de Q lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de Y lei, astfel:

- impozit pe profit	Y1 lei
- majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit	Y2 lei (Y21 lei + Y22 lei)

Din totalul obligatiilor fiscale de plata in suma de Y lei, societatea contesta accesorii aferente impozitului pe profit in suma de Y2-1 lei, respectiv majorari/dobanzi de intarziere in suma de Y2-11 lei si penalitati de intarziere in suma de Y2-22 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile in suma de Y2-1 lei, contestate, aferente diferentei de impozit pe profit stabilite de inspectia fiscala au fost determinate corect, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au valorificat toate informatiile existente in evidenta pe platitor, desi la data finalizarii inspectiei fiscale societatea inregistra o suma achitata in plus in contul impozitului pe profit ce urma sa fie distribuita din contul unic, aspect invocat de contestatara in sustinerea cauzei

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, ce a stat la baza deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 a verificat impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2010.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe profit aferenta anului 2007 in suma de lei, ca urmare a neacordarii deductibilitatii unor cheltuieli, asupra careia au fost calculate majorari/dobanzi de intarziere in suma de lei, conform art.115 art.120 din Codul de procedura fiscala si penalitati de intarziere in suma de lei, conform art.120¹ din Codul de procedura fiscala.

Ca urmare a constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011 i s-au comunicat societatii obligatii fiscale

suplimentare privind impozitul pe profit in suma de lei si majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei, calculate pentru perioada 25.04.2008-13.07.2011 privind diferenta de impozit pe profit in suma de lei si pentru perioada 25.04.2008-14.10.2011 privind diferenta de impozit pe profit in suma de lei.

Prin contestatia formulata, societatea contesta majorari/dobanzi de intarziere in suma de Y2-11 lei si penalitati de intarziere in suma de Y2-12 lei aferente impozitului pe profit, considerand ca in baza datelor existente in fisa pe platitor, la data stabilirii accesoriilor (25.04.2008) inregistreaza impozit pe profit achitat in plus in suma de lei, iar la data de 28.10.2011 suma achitata in plus de lei, sume ce trebuiau avute in vedere de inspectia fiscala la calcularea acestora.

Totodata, in sustinerea contestatiei prezinta propriul mod calcul al accesoriilor, din care rezulta ca majorarile/dobanzile de intarziere datorate sunt in suma de Q lei, iar potrivit dispozitiilor legale in vigoare la data stabilirii accesoriilor, penalitatile de intarziere nu sunt datorate.

In drept, potrivit dispozitiilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

"**Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin** încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

"

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."**

"**Art.86** - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere. (...).

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere** emisa de organele competente, potrivit legii;

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

Codul de procedura fiscala:

“**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) **Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora**, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare.”

“**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, **inclusiv majorari de întârziere**. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.

(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2³) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.**

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).”

“**Art.115** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, în cazul în care termenul de

plata se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că titlurile de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale pot fi reprezentate, fie de declarațiile depuse de societate, fie de deciziile de impunere emise pentru creanțele fiscale stabilite de inspectia fiscală, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speța impozitul pe profit, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspectia fiscală.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire și de stingere, atât a obligațiilor fiscale plătite integral și la termen de contribuabilii care nu înregistrează restante de plată, cât și cea a obligațiilor fiscale pentru contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante de plată, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuția astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.(...).”

8. După efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificarile si completările ulterioare.

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în cuantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. **În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:**

a) pentru bugetul de stat, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. **Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare;**

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare.

11. Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va înstiinta contribuabilul, pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

12. Metodologia prevazuta la pct. 10 se aplica în mod corespunzator si în situatia contribuabililor care nu înregistreaza obligatii fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în cuantum mai mic decât sumele declarate."

În speta sunt incidente prevederile Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui ANAF nr.1801/2008, potrivit carora:

"În situatia în care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrise eronat într-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate în plus fata de creanta fiscala initiala, în conditiile legii, data stingerii, în limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pâna la data corectarii de catre contribuabil sau pâna la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate în plus."

În ceea ce priveste calcularea accesoriilor, potrivit art.119 si art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."

"Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) 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. (...).

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Potrivit art.119, art.120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, modificată prin OUG nr.39/2010:

“**Art. 119** - (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. 120** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

(3) 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. (...).

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

“**Art. 120¹** - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Începând cu data de 1 octombrie 2010, nivelul dobânzii de întârziere a fost modificat prin OUG nr.88/2010, astfel:

“**Art.120** - (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări/dobânzi de întârziere și penalități de întârziere conform principiului de drept “**accessorium sequitur principalem**.” În cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile 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.

In speta, referitor la suma de lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe profit de plata in suma de lei, reprezentand majorari/dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei individualizate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, Activitatea de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de impozit pe profit aferenta anului 2007 in suma de lei, ca urmare a neacceptarii deductiei unor cheltuieli, suma necontestata de societate.

Asupra impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata au fost calculate majorari/dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, pentru perioada 25.04.2008-13.07.2011 privind impozitul pe profit in suma de lei si pentru perioada 25.04.2008-14.10.2011 privind impozitul pe profit in suma de lei, fiind invocata ca baza legala art.115 art.120 si art.120¹ din Codul de procedura fiscala.

Tinand cont de calculul accesoriilor din anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala, de precizarile organelor de inspectie fiscala din referatul cauzei, de fisa de evidenta pe platitor pentru impozitul pe profit si accesorii aferente, raportat la sustinerile contestatarei se constata urmatoarele:

- organele de inspectie fiscala au stabilit accesorii pentru intreaga diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale, *luand in considerare numai informatiile existente in evidenta pe platitor cu privire la plata efectuata de contestatara cu OP din 13.07.2011*, in raport cu obligatiile si scadentele declarate de aceasta;

- din fisa sintetica a contului "Impozit pe profit" editata la data de 21.11.2011, evaluata la data de 25.04.2008 rezulta ca societatea inregistra o diferenta de impozit pe profit de plata in suma de lei, fiind inregistrate anterior fie plati, fie diminuari;

- conform fisei contului "Venituri bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire" editata la data de 21.11.2011, evaluata la data de 28.10.2011 rezulta existenta sumei de lei nedistribuita;

- prin raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca in anul 2009 au fost efectuate plati in suma de lei, iar in anul 2010 plati de lei, fara a putea fi identificate in fisele sintetice anexate la dosarul cauzei.

Prin contestatia formulata, societatea sustine ca, la data de 25.04.2008 avea inregistrata o plata in avans la impozitul pe profit in suma de lei, iar fata de obligatia de plata in suma de lei stabilita de inspectia fiscala rezulta o plata in avans in suma de lei, ceea ce nu justifica cuantumul majorarilor/dobanzilor de intarziere calculate de organul fiscal (lei) si nici a penalitatilor de intarziere (lei), acestea fiind introduse prin OUG nr.39/2010, incepand cu data de 28.04.2010 si prezinta propriul mod calcul al majorarilor/dobanzilor de intarziere datorate, acestea fiind in cuantum de lei.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca acestea au fost calculate in conformitate cu art.120¹ din Codul de procedura fiscala, articol introdus prin OUG nr.39/2010 pentru modificarea Codul de procedura fiscala.

Prin referatul nr. /22.11.2011 care insoteste dosarul cauzei, organele de inspectie fiscala mentioneaza:

“Conform fisei sintetice totale pentru impozitul pe profit evaluata la data de 25.04.2008 (...), SC X GRUP SRL inregistreaza obligatie de plata neachitata in suma de lei.

(...) referitor la sustinerea societatii cu privire la suma de lei platita in plus in contul impozitului pe profit, conform fisei pe platitor emisa la data de 28.10.2011 (...), suma respectiva reprezinta soldul contului bugetar “Venituri bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire”, suma care urmeaza sa fie stinsa din obligatiile de plata datorate bugetului general consolidat, intre care si sumele stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011.”

Cu privire la atributiile inspectiei fiscale, potrivit art.94 din Codul de procedura fiscala:

“**Art.94** - (1) Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii îndeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

(...);

e) **stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul începerii inspectiei fiscale;**

f) **stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente** acestora; (...).”

Prin urmare, inspectia fiscala are obligatia stabilirii corecte a bazei de impunere privind obligatiile fiscale datorate, inclusiv in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii aferente acestora, prin verificarea tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere.

Totodata, conform prevederilor art.56, art.64 si art.65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, organele fiscale au obligatia examinarii tuturor documentelor justificative si a evidentelor financiar-contabile si fiscale si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, iar contribuabilii sa depuna documente si evidente care sa justifice si sa probeze actele si faptele rezultate din activitatea sa in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.

Se constata faptul ca, organul fiscal nu s-a conformat acestor prevederi legale si nu a valorificat toate informatiile existente in evidenta pe platitor, stabilind in sarcina contestatarei majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata, in conditiile in care la data finalizarii inspectiei fiscale, societatea inregistra o suma achitata in plus in contul impozitului pe profit ce urma sa fie distribuita din contul unic.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: “*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele*

existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011, cu privire la majorari/dobanzi de intarziere in suma de Y2-11 lei si la penalitati de intarziere in suma de Y2-12 lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de inspectia fiscala, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, in vederea stabilirii corecte a a accesoriilor privind impozitul pe profit, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.22, art.24, art.85, art.86, art.94, art. 110, art.111, art.114, art.115, art.119, art.120, art. 120¹, art.213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui ANAF nr.1801/2008 si pct.11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

DECIDE

Desfiinteaza, in parte, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S4 /25.10.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 pentru majorari/dobanzi de intarziere in suma de Y2-11 lei si pentru penalitati de intarziere in suma de Y2-12 lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de inspectia fiscala, urmand a se incheia o noua decizie de impunere prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si pentru acelasi impozit si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

