

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 25

din 7.02.2006

privind soluționarea contestației formulată de

S.C. S.R.L.,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din 13.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. /12.12.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /13.12.2005, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L., din localitatea, județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. din 23.11.2005, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. din 23.11.2005, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe profit suplimentar;
- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – taxă pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. contestă Decizia de impunere nr. /23.11.2005, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. /23.11.2005, privind obligațiile fiscale în sumă totală de lei, reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.

Contestatoarea precizează că în luna decembrie 2004 s-a aprovizionat cu materie primă – cherestea rășinoase – în cantitate de mc de la societatea SRL, conform facturii fiscale seria/22.12.2004.

De asemenea, petenta arată că, transportul cherestelei în cantitate de mc de la societatea SRL s-a făcut în patru etape, în baza următoarelor avize de însoțire:

- seria din data de 13.12.2004;
- seria din data de 13.12.2004;
- seria din data de 15.12.2004;
- seria din data de 18.12.2004.

Contestatoarea precizează că avizele de însoțire menționate mai sus respectă toate condițiile legale de formă și de fond pentru acest tip de documente justificative care atestă proveniența legală a materialului lemnos.

Petenta susține că factura fiscală seria/22.12.2004 a fost întocmită în conformitate cu prevederile legale în vigoare la data emiterii ei, respectiv H.G. 427/2004, modelul formularului de factură fiscală pentru material lemnos fiind prevăzut de H.G. nr 2183/2004, care a intrat în vigoare la data de 22.01.2005.

II. Prin Decizia de impunere nr./23.11.2005, emisă de Activitatea de control fiscal Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr./21.11.2005, s-a stabilit în sarcina societății suma de ... lei, reprezentând:

- lei – impozit pe profit suplimentar;
- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – taxă pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Verificările au demarat ca urmare a solicitării Gărzii Financiare Suceava, prin adresa nr/17.10.2005, înregistrată la A.C.F. Suceava sub nr.19.10.2005. Inspecția fiscală a avut obiectiv stabilirea obligațiilor fiscale cu care societatea s-a sustras de la plata obligațiilor către bugetul de stat, ca urmare a efectuării unor operațiuni comerciale nelegale. Obiectul principal al activității îl constituie fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții - cod CAEN 2030.

În urma controlului efectuat, inspectorii fiscali au constatat că societatea SRL s-a aprovizionat în luna decembrie 2004 cu mc cherestea rășinoase, în valoare totală de lei, din care taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei, pe baza facturii fiscale seria/22.12.2004 al cărui model este utilizat în activitățile comune și nu pe baza unei facturi fiscale cu regim special, conform prevederilor art 3 și 6 din Anexa 1 a H.G. nr 427/2004, modificată și completată de H.G. nr 2183/2004.

În conformitate cu prevederile art 3 și 6 din Anexa 1 a H.G. nr 427/2004, modificată și completată de H.G. nr 2183/2004, organele de control au considerat că aprovizionarea cu cherestea rășinoase s-a efectuat în baza unui document

nelegal, care nu are calitatea de document justificativ, potrivit Legii contabilității nr 82/1991.

Organele de control au stabilit că, în conformitate cu prevederile art 21 alin. 4 lit f din Legea nr 571/2003 și pct 44 din H.G. nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cheltuielile de achiziționare a cherestelei pe baza facturii fiscale seria/22.12.2004, înregistrate în evidența contabilă în luna decembrie, nu sunt deductibile fiscal.

Ca urmare, organele de control au procedat la recalcularea profitului impozabil, prin majorarea acestuia cu cheltuielile în sumă de lei, aferente facturii fiscale seria/22.12.2004, nedeductibile fiscal, și stabilirea unui **impozit pe profit suplimentar în sumă de lei.**

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de lei datorat bugetului de stat, s-au calculat, conform prevederilor O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.**

De asemenea, organul de control a stabilit, în conformitate cu prevederile art 145 alin 8 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal și pct 51 alin 2 din H.G. nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, că societatea SRL nu are drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei,** înscrisă în factura amintită mai sus.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, s-au calculat, conform prevederilor O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.**

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

A. Referitor la suma contestată de lei, reprezentând impozit pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile cu materialul lemnos achiziționat în baza unei facturi ce nu respectă prevederile H.G. nr 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund.

În fapt, organele de control au constatat că, în luna decembrie 2004, în contabilitatea societății SRL s-a înregistrat achiziția de cherestea rășinoase de la societatea SRL, în valoare totală de lei, din care taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei, pe baza facturii fiscale seria

.../22.12.2004, care nu respectă prevederile H.G. nr 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund.

Deoarece documentul de achiziție nu respectă prevederile legale, organele de control au considerat că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu materialul lemnos, cherestea rășinoase, în sumă de lei, și au majorat profitul impozabil cu această sumă, pentru care au calculat un **impozit pe profit suplimentar în sumă de lei.**

În drept, în ceea ce privește **modul de calcul al profitului impozabil**, sunt aplicabile prevederile art 19 alin 1 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 19

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. [...]”

și ale art 21 alin 4 lit f din același act normativ, care stipulează:

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

Din textele de lege citate se reține că sunt nedeductibile fiscal cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii. De asemenea, se reține că aceste cheltuieli majorează baza de impunere, respectiv profitul impozabil.

Referitor la **documentele care pot avea calitatea de document justificativ**, sunt aplicabile prevederile art 1 și 6 din H.G. nr. 831 / 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, care precizează:

„ART 1

[...] (2) Persoanele juridice și persoanele fizice prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 vor utiliza, pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare, numai formulare tipizate cu regim special, comune pe economie.[...]

(4) La propunerea principalilor utilizatori, Ministerul Finanțelor aprobă introducerea de noi formulare tipizate cu regim special, comune și specifice, precum și modificarea sau eliminarea celor aflate în uz.[...] ”

„ART. 6

Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că pentru a fi considerate legale, tranzacțiile trebuie înscrise numai pe formulare tipizate cu regim special aprobate de Ministerul Finanțelor.

În ceea ce privește **documentele legale utilizate la comercializarea materialelor lemnoase** sunt aplicabile prevederile art 3, 6 și 9 din Anexa 1 a H.G. nr. 427 / 2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, care stipulează:

„ART. 3

Documentele de proveniență a materialelor lemnoase sunt, după caz: actul de punere în valoare, bonul de vânzare și factura fiscală pentru materiale lemnoase.”

„ART. 6

(1) Factura fiscală pentru materiale lemnoase este documentul secundar de proveniență pentru:

- a) masa lemnoasă pe picior comercializată între persoane juridice;
- b) materialele lemnoase comercializate între persoane juridice.[...]

(4) Formularul de factură fiscală pentru materiale lemnoase are la bază modelul și conținutul formularului de factură fiscală obișnuită, individualizat prin inscripționarea pe diagonala stânga jos - dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase", și este destinat pentru utilizarea exclusivă în circulația materialelor lemnoase.[...]”

„ART. 9

[...](3) Documentele de proveniență și cele de însoțire completate și/sau eliberate cu încălcarea prevederilor prezentelor norme sunt nule de drept.[...]”

Din textele de lege citate mai sus, se reține faptul că la comercializarea masei lemnoase se utilizează obligatoriu facturi fiscale pentru materiale lemnoase, care au la bază modelul și conținutul formularului de factură fiscală obișnuită, individualizat prin inscripționarea pe diagonala stânga jos - dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase". Înregistrarea în contabilitate a altui model de factură fiscală decât cea pentru mase lemnoase atrage nulitatea de drept a documentului de achiziție, iar marfa achiziționată este considerată fără documente legale de proveniență.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea SRL s-a aprovizionat în luna decembrie 2004 cu cherestea rășinoase de la societatea SRL

Potrivit **art 2 lit. a din Anexa 1 a H.G. nr. 427 / 2004** pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, **cherestea intră în categoria materialului lemnos.**

De asemenea, din actul atacat rezultă că aprovizionarea s-a făcut pe baza facturii fiscale seria/22.12.2004, care nu are inscripționat pe diagonala stânga jos - dreapta sus sintagma "Materiale lemnoase", deci nu pe baza unei facturi fiscale speciale, așa cum prevede în mod imperativ H.G. nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund. Ca urmare, documentul de achiziție a materialului lemnos, ce nu respectă modelul prevăzut la art 6 alin 4 din Anexa 1 la H.G. nr 427/2004, este nul de drept.

La pct 2.3 din O.M.F.P. nr 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, se face precizarea că **„Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.”**, or operațiunea efectuată în acest caz nu a fost probată conform cu reglementările legale. De aici rezultă că documentul în baza căruia s-au înregistrat în contabilitate cheltuielile cu materialul lemnos achiziționat de la societatea SRL nu are calitatea de document justificativ, acesta fiind, potrivit art 6 alin 4 din Anexa 1 la H.G. nr 427/2004, nul de drept.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că la data înregistrării în contabilitate a facturii fiscale seria/22.12.2004 nu apăruse modelul formularului de factură fiscală pentru material lemnos acesta fiind prevăzut de H.G. nr 2183/2004, care a intrat în vigoare la data de 22.01.2005, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece la art 6 alin 4 din Anexa 1 a H.G. nr. 427 / 2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, în vigoare de la data de 15.07.2004, era prevăzută obligativitatea utilizării facturii fiscale pentru materiale lemnoase, astfel: *„Formularul de factură fiscală pentru materiale lemnoase are la bază modelul și conținutul formularului de factură fiscală obișnuită, individualizat prin inscripționarea pe diagonala stânga jos - dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase"”*.

La art 8 alin 2 din H.G. nr 427/2004 se prevede că *„Formularele de documente de proveniență și de însoțire a materialelor lemnoase, aflate în uz, rămân valabile o perioadă de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.”* Prin urmare, la data de 22.12.2004, la comercializarea masei lemnoase era obligatorie utilizarea de facturi fiscale pentru materiale lemnoase, care au la bază modelul și conținutul formularului de factură fiscală obișnuită, individualizat prin inscripționarea pe diagonala stânga jos - dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase".

Deoarece documentul de achiziție nu are calitatea de document justificativ, organele de control au considerat că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu materialul lemnos în sumă de lei și au majorat profitul impozabil cu această sumă, pentru care au calculat un **impozit pe profit suplimentar în sumă de lei.**

Având în vedere cele prezentate, s-a reținut faptul că organul de control în mod legal a stabilit că SC SRL datorează bugetului de stat impozit pe profit suplimentar în sumă de lei, drept urmare contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată.**

B. Referitor la suma contestată de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă SC SRL putea beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă materialului lemnos achiziționat în baza unei facturi ce nu respectă prevederile H.G. nr 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund.

În fapt, organele de control au constatat că, în luna decembrie 2004, în contabilitatea societății SRL s-a înregistrat achiziția de cherestea rășinoase de la societatea SRL, în valoare totală de lei, din care taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei, pe baza facturii fiscale seria/22.12.2004, care nu respectă prevederile H.G. nr 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund.

Deoarece documentul de achiziție nu respectă prevederile legale, organele de control au considerat că societatea SRL nu are drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei,** înscrisă în factura amintită mai sus.

În drept, în ceea ce privește **exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată** sunt aplicabile prevederile art 145 alin 8 și art 159 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART 145

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, **cu factură fiscală,** care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o

persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.
[...]"

„ART. 159

Documentele fiscale

Modelul și conținutul formularelor de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, jurnale pentru cumpărări, jurnale pentru vânzări, borderouri zilnice de vânzare/încasare și alte documente necesare în vederea aplicării prezentului titlu se stabilesc de către Ministerul Finanțelor Publice și sunt obligatorii pentru plătitorii de taxă pe valoarea adăugată."

și ale pct 51 din Titlul VI Taxa pe valoarea adăugată al H.G. nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

„51.[...](2) Deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu documentele prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal și/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, cu modificările ulterioare.”

Din textele de lege citate mai sus se reține faptul că exercitarea dreptului de deducere se efectuează pe bază de facturi fiscale emise de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, legal întocmite, în conformitate cu prevederile H.G. nr 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă.

Modelul și conținutul formularelor de facturi fiscale se stabilește de către Ministerul Finanțelor Publice.

Așa după cum am arătat la pct. A al prezentei secțiuni, din prevederile art 1 și 6 din H.G. nr. 831 / 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora și ale art 3, 6 și 9 din Anexa 1 a H.G. nr. 427 / 2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, rezultă că la comercializarea masei lemnoase se utilizează obligatoriu facturi fiscale pentru materiale lemnoase, care au la bază modelul și conținutul formularului de factură fiscală obișnuită, individualizat prin inscripționarea pe diagonala stânga jos - dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase". Înregistrarea în contabilitate a altui model de factură fiscală decât cea pentru mase lemnoase atrage nulitatea de drept a documentului de achiziție, iar marfa achiziționată este considerată fără documente legale de proveniență.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea SRL s-a aprovizionat în luna decembrie 2004 cu cherestea rășinoase de la societatea

..... SRL, în baza facturii fiscale seria/22.12.2004, care nu are inscripționat pe diagonala stânga jos - dreapta sus sintagma "Materiale lemnoase", deci nu pe baza unei facturi fiscale speciale, așa cum prevede în mod imperativ H.G. nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund. Ca urmare, achiziția materialului lemnos nu s-a făcut pe baza unui document legal de proveniență.

Deoarece documentul de achiziție a materialului lemnos nu respectă modelul prevăzut la art 6 alin 4 din Anexa 1 la H.G. nr 427/2004, organele de control au stabilit că societatea SRL nu are drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei**, înscrisă în factura fiscală seria/22.12.2004.

Având în vedere cele prezentate, s-a reținut faptul că organul de control în mod legal a stabilit că SC SRL datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, drept urmare contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

C. Referitor la suma de lei, stabilită de către inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava prin decizia de impunere nr/23.11.2005, reprezentând lei – dobânzi și lei – penalități, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, și lei – dobânzi și ... lei – penalități, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă SC SRL datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile bugetare, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, nu au fost achitate la scadență.

În fapt, în urma controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. /23.11.2005, organele de control au stabilit **dobânzi și penalități** în sumă de lei, ca urmare a neachitării în termen a impozitului pe profit în sumă de lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

În drept, în ceea ce privește **legalitatea stabilirii de dobânzi și penalități de întârziere** pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat, sunt aplicabile prevederile art 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală devenite art. 114, 115 și 120 prin republicarea la data de 24.06.2004, care stipulează:

„ART. 114

(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. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]"

„ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...] ”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea 210 / 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Articolele 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, au devenit 115, 116 și 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005.

Din textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, stabilite suplimentar de organele de control, debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere faptul că pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată care au generat dobânzile și penalitățile în sumă de lei contestația a fost respinsă, urmează, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, a se **respinge** contestația **ca neîntemeiată** și pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 19 și 21 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, art 1 și 6 din H.G. nr. 831 / 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind

activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, art 3, 6 și 9 din Anexa 1 a H.G. nr. 427 / 2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, pct 2.3 din O.M.F.P. nr 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, art 114, 115, 120 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004, devenite 115, 116, 121 prin republicarea din data de 26.09.2005, art 145 alin 8 și art 159 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, pct 51 din Titlul VI Taxa pe valoarea adăugată al H.G. nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulate de **S.C. S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere nr. din 23.11.2005, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de ... lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe profit suplimentar;
- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – taxă pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

ca neîntemeiată.

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