

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 078**

din 25.04.2006

privind soluționarea contestației formulată de către  
**S.C. ....S.R.L. ....i**, înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației depuse de S.C. ....S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea ....i, județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ....și Raportul de inspecție fiscală nr. ...., ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de .... lei**, reprezentând:

- .... lei – impozit pe venit microîntreprinderi;
- .... lei – dobânzi aferente impozitului pe venit microîntreprinderi;
- .... lei – penalități aferente impozitului pe venit microîntreprinderi.

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 investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. ....S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea ....i, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ....și a Raportului de inspecție fiscală nr. ...., ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de .... lei reprezentând impozit pe venit microîntreprinderi, dobânzi și penalități aferente.**

Contestatoarea precizează că nu este de acord cu măsura organelor de control de a considera ca venit impozabil suma de ..... lei, pentru care s-a stabilit un impozit în sumă de ..... lei, dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

Petenta susține că suma de ..... lei reprezintă contravaloarea mărfurilor existente în stoc la data de 22.09.2001, dată la care la magazinul societății s-a produs un incendiu în care a fost arsă marfa respectivă.

Petenta precizează că nu poate justifica cele întâmplate pe motiv că Poliția comunei .....i refuză să îi elibereze procesul verbal încheiat la data incendiului în care există declarația administratorului societății cu privire la bunurile distruse.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ...., Activitatea de Control Fiscal Suceava a stabilit că S.C. ....S.R.L. datorează bugetului de stat suma ..... lei, reprezentând: ..... lei impozit pe venit microîntreprindere, ..... lei dobânzi aferente impozitului pe venit microîntreprindere și ..... lei penalități aferente impozitului pe venit microîntreprindere.**

Organele fiscale au constatat că S.C. ....S.R.L. a devenit microîntreprindere începând cu data de 01.09.2001 și își menține această calitate până la data de 31.12.2003.

Din verificarea efectuată organele de control au constatat că societatea nu înregistrează venituri impozabile în perioada în care a funcționat ca microîntreprindere și că nu poate justifica lipsa stocului de marfă scriptic în valoare de .....lei care se regăsește în sold la data de 22.09.2001.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit în sarcina societății un impozit pe venit în sumă de ..... lei aferent veniturilor în sumă de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 1, alin. 1, art. 5 alin.1 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 105, 107 și 108 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe venit microîntreprindere în sumă de ..... lei, organele de control au calculat dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, conform prevederilor art. 13 și 13<sup>1</sup> din O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 sect. 1 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 din H.G. nr. 874/2002, art. 1 din H.G. nr. 1513/2002, art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, art. 1 din H.G. nr. 784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale.

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

**1. Referitor la suma contestată de ..... lei, reprezentând impozit pe venit microîntreprindere, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă S.C. ....S.R.L. datorează această sumă bugetului de stat, în condițiile în care contribuabilul nu justifică lipsa stocului de marfă în sumă de ..... lei.**

**În fapt,** în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că societatea nu justifică faptic stocul de marfă scriptic de ..... lei provenind din luna septembrie 2001, perioadă în care era microîntreprindere.

În urma celor constatate, organele de control au stabilit în sarcina S.C. ....S.R.L. un impozit pe venit microîntreprindere în sumă de ..... lei aferent venitului în sumă de ..... lei.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe venit în sumă de ..... lei, organele de control au calculat dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, în baza prevederilor art. 13 și 13<sup>1</sup> din O.G. nr. 26/2001, art. 12 sect. 1 din O.G. nr. 61/2002, art. 1 din H.G. nr. 874/2002, art. 1 din H.G. nr. 1513/2002, art. 114 din O.G. nr. 92/2003, art. 1 din H.G. nr. 784/2005.

**În drept,** în ceea ce privește stabilirea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, sunt aplicabile prevederile art. 5 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, care stipulează:

#### **ART. 5**

**„(1) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursă, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi.”**

Din textul de lege citat mai sus rezultă că impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se calculează prin aplicarea cotei de 1.5% asupra veniturilor din orice sursă.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea nu deține faptic stocul de marfă scriptic de ..... lei provenind din luna septembrie 2001, perioadă în care societatea era microîntreprindere.

Prin contestația formulată, petenta susține că stocul de marfă a ars într-un incendiu produs la magazinul societății în data de 22.09.2001 dar nu justifică cele declarate cu documente legale.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Procesul verbal de incendiu nr. ....și procesul verbal din data de 25.09.2001 întocmite de Grupul de pompieri al județului Suceava precum și din adeverința nr. ....rezultă că în data de

22.09.2001 a avut loc un incendiu la magazinul mixt S.C. ....S.R.L. ....i dar nu se face nici o referire la stocul de marfă care, după cum susține administratorul, a ars în incendiu.

Având în vedere că societatea nu justifică lipsa stocului de marfă în valoare de ..... lei cu documente legale, organele de control au considerat că acesta este vândut motiv pentru care au considerat că suma de ..... lei reprezintă venituri neevidențiate în contabilitate și au stabilit în sarcina contribuabilului un impozit pe venit suplimentar în sumă de ..... lei.

Referitor la stabilirea impozitelor și taxelor prin estimare, la art. 19 din Legea nr. 87/ 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, se precizează:

#### **ART. 19**

**„În cazul în care, ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni sau contravenții, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele și contribuțiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizând în acest scop orice documente și informații referitoare la activitatea și perioada desfășurată, inclusiv compararea cu activități și cazuri similare.”**

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, și faptul că petenta nu justifică stocul de marfă în valoare de ..... lei cu documente legale, se reține că organul de control în mod legal a stabilit că S.C. ....S.R.L. datorează bugetului de stat impozitul pe venit microîntreprindere **în sumă de ..... lei**, drept urmare contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată**.

**2. Referitor la suma de ..... lei**, reprezentând ..... lei dobânzi și .....lei penalități de întârziere, aferente impozitului pe venit microîntreprindere, stabilită suplimentar de către inspectorii din cadrul Activității de control fiscal Suceava prin Decizia de impunere nr. ....

**În fapt**, organele fiscale au calculat pentru impozitul pe venit microîntreprindere în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar, dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, pentru perioada 25.10.2001-24.10.2005.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- până la data de 30.09.2001, art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care precizează:

#### **ART. 13**

**„Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la**

data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.[...]

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător.”

- Începând cu data de 1.10.2001 până la data de 31.12.2002, art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare a fost modificat potrivit art. 4 din O.G. nr. 26/2001, astfel:

#### **ART. 13**

„Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.[...]

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător.”

#### **ART. 13<sup>1</sup>**

„[...] Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, 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 celei în care acestea aveau termene de plată. [...]”

- art. 12 și 13 din O.G. nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabil începând cu data de 01.01.2003, care stipulează:

#### **ART. 12**

„Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil. ”

#### **ART. 13**

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

- începând cu 1.01.2004, art. 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

#### **ART. 108**

**„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.”**

#### **ART. 109**

##### **„Dobânzi**

**(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 și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;**

**b) pentru impozitele și taxele stinse prin executare silită, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată dobânda este datorată de către cumpărător;**

**c) pentru impozitele și taxele debitorului declarat insolubil, dobânzile se calculează până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolvenței, inclusiv.”**

#### **ART. 114**

##### **„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.”**

Prin republicare la data de 24.06.2004, art. 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală au devenit art. 114, 115 și 120, având același conținut.

Articolul 120 a fost modificat prin Legea n. 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.>>**

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei, aferente impozitului pe venit microîntreprindere stabilită suplimentar, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe venit microîntreprindere în sumă de ..... lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al dobânzilor și al penalităților de întârziere, aceasta datorează și suma de ..... lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe venit microîntreprindere stabilit suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează a **se respinge contestația și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 5 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, art. 19 din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind 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. ....emisă de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de ..... lei, reprezentând:**

- .... lei – impozit pe venit microîntreprindere;
  - .....1 lei – dobânzi aferente impozitului pe venit microîntreprindere;
  - .....lei – penalități aferente impozitului pe venit microîntreprindere,
- ca neîntemeiată;**

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