



DECIZIA nr.566/2010/27.09.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. S.R.L. din loc. Reghin, jud. Mureș**, asupra contestației înregistrată sub nr...../09.12.2010, formulată împotriva Deciziei de impunere nr...../A/30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, comunicată petentei la data de 11.11.2010 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), care înlocuiește Decizia de impunere nr...../30.09.2010, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010, comunicată petentei la data de 22.10.2010 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de lei, compusă din:

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../09.12.2010, petenta solicită organului competent din cadrul D.G.F.P. Mureș să examineze motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../A/30.09.2010, invocând următoarele:

- În baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 a fost emisă Decizia de impunere nr...../30.09.2010 prin care au fost stabilite suplimentar de plată în sarcina societății obligații fiscale în cuantum total de lei reprezentând impozit pe profit, T.V.A. și majorări de întârziere aferente;

- în data de 11.11.2010 i-a fost comunicată prin poștă Decizia de impunere nr...../30.09.2010 prin care, pe lângă obligațiile fiscale în cuantum total de lei, societatea a fost obligată să achite și penalități de întârziere în sumă de lei, stabilirea acestor obligații fiind justificată prin faptul că, la data încheierii actelor administrative inițiale, a avut loc o eroare.

B) Față de aspectele contestate se reține că, urmare verificării efectuată de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș* - având ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../29.09.2010 și Decizia de impunere nr...../30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale **în sumă totală de lei**, compusă din:

- lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Ulterior comunicării Deciziei de impunere nr...../30.09.2010 (22.10.2010 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei) organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr...../A/30.09.2010 comunicată petentei la data de 11.11.2010 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), potrivit căreia obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina societății sunt **în cuantum total de lei**, compusă din

- lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + lei **penalități de întârziere**);
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + lei **penalități de întârziere**).

Prin adresa nr...../05.11.2010, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș a înaintat către S.C. S.R.L., în conformitate cu prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere nr...../30.09.2010, specificând faptul că, prin această decizie a fost îndreptată eroarea materială din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../30.09.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.10.2010, reprezentând o greșeală de calcul (omiterea însumării și cuprinderii în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, a penalităților de întârziere aferente) produsă în anexele nr.8 și 10 la Raportul de inspecție fiscală nr.../29.09.2010 și preluată, ca atare, în Decizia de impunere nr...../30.09.2010. Totodată, prin adresa anterior menționată organele de inspecție fiscală au specificat faptul că Decizia de impunere nr.../30.09.2010 înlocuiește Decizia de impunere nr.../30.09.2010, transmisă societății cu adresa nr...../08.10.2010.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, urmare verificării efectuată de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **S.C. S.R.L. din loc. Reghin, jud. Mureș** - având ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 și Decizia de impunere nr...../30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale **în sumă totală de ... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Ulterior comunicării Deciziei de impunere **nr...../30.09.2010** (22.10.2010 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei) organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere **nr...../30.09.2010** (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), potrivit căreia obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina societății sunt **în cuantum total de lei**, compusă din:

- lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (..... lei majorări de întârziere/dobânzi +..... lei **penalități de întârziere**);
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + lei **penalități de întârziere**).

Cu adresa nr...../05.11.2010, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș a înaintat S.C. S.R.L., în conformitate cu prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere nr...../30.09.2010, cu precizarea faptului că, prin această decizie a fost îndreptată eroarea materială din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, reprezentând o greșeală de calcul (omiterea însumării și cuprinderii în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, a penalităților de întârziere aferente) produsă în anexele nr.8 și 10 la Raportul de inspecție fiscală nr.../29.09.2010 și preluată, ca atare, în Decizia de impunere nr...../30.09.2010. Totodată, prin adresa anterior menționată organele de inspecție fiscală au specificat faptul că Decizia de impunere nr...../30.09.2010 înlocuiește Decizia de impunere nr...../30.09.2010, transmisă societății cu adresa nr.....08.10.2010.

Invocând faptul că în data de 11.11.2010 i-a fost comunicată prin poștă Decizia de impunere nr...../30.09.2010, prin care, pe lângă obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr...../30.09.2010, în cuantum total de lei,

societatea a fost obligată să achite și penalități de întârziere în sumă de lei, stabilirea acestor obligații fiind justificată prin faptul că, la data încheierii actelor administrative inițiale, a avut loc o eroare, prin contestația formulată, petenta solicită examinarea motivelor de fapt și de drept care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../30.09.2010.

În drept, potrivit prevederilor art.48 "Îndreptarea erorilor materiale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ***"Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii"***.

În legătură cu aceste prevederi legale pct.47.1-47.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, stipulează:

"47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate și stampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului".

În vederea aplicării unitare a prevederilor referitoare la îndreptarea erorilor materiale cuprinse în actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală, prin adresa nr...../11.01.2007, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../18.01.2007, Agenția Națională de Administrare Fiscală - Cabinet vicepreședinte, a comunicat următoarele:

"Erorile materiale reprezintă, potrivit art.48 din O.G. nr.92/2003 cu modificările și completările ulterioare, și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr.1050/2004 cu modificările și completările ulterioare, greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal, erorile de calcul, inversările de cifre sau preluările eronate a unor sume din documente sau situații. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale, ci doar pot modifica obligațiile fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal".

În speță, potrivit adresei nr...../05.11.2010 a Activității de inspecție fiscală și a Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat de Activitatea de inspecție fiscală cu adresa nr...../23.12.2010, înregistrată la

D.G.F.P. Mureș sub nr...../23.12.2010, prin Decizia de impunere nr...../30.09.2010 a fost îndreptată eroarea materială din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010, reprezentând o greșală de calcul (**omiterea însumării și cuprinderii în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, a penalităților de întârziere aferente**) produsă în anexele nr.8 și 10 la Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 și preluată, ca atare, în Decizia de impunere nr...../30.09.2010.

Urmare analizei Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, a Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, a Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 care a stat la baza emiterii acestora și a anexelor la raport, se rețin următoarele:

- prin Decizia de impunere **nr...../30.09.2010** au fost stabilite în sarcina societății **majorări de întârziere/dobânzi în cuantum de lei pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de lei, respectiv majorări de întârziere/dbânzi în cuantum de lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de lei;**

- în anexele nr.8 și nr.10 la Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 (anexate în copie la dosarul cauzei) este redat doar modul de calcul al majorărilor de întârziere/dobânzilor în sumă de lei aferente impozitului pe profit, respectiv în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, în aceste anexe nefiind cuprins modul de calcul al penalităților de întârziere despre care organele de inspecție fiscală au precizat că au fost omise a fi însumate și cuprinse în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale;

- în Decizia de impunere **nr...../30.09.2010** și Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 care a stat la baza emiterii acesteia, nu sunt cuprinse motivele de fapt și temeiul de drept referitoare la stabilirea penalităților de întârziere, acestea fiind cuprinse doar în Decizia de impunere nr...../30.09.2010.

- față de majorările de întârziere/dobânzile stabilite prin Decizia de impunere **nr...../30.09.2010**, obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia de impunere **nr...../30.09.2010**, sunt în cuantum de:

- lei aferente impozitului pe profit (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + **.... lei penalități de întârziere**);

- aferente taxei pe valoarea adăugată (.... lei majorări de întârziere/dobânzi + **.... lei penalități de întârziere**);

- Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 și anexele la acesta nu au fost modificate, potrivit acestuia în sarcina societății fiind stabilite **doar** majorări de întârziere/dobânzi în cuantum de **.... lei** aferente impozitului pe profit, respectiv în cuantum de **.... lei** aferente taxei pe valoarea adăugată, **fără a fi stabilite și penalitățile de întârziere în sumă de lei, respectiv în sumă de lei.**

Având în vedere cele anterior redate și prevederile legale citate se reține că, situația în cauză nu reprezintă o eroare materială care se încadrează în prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.47.1 din normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului

nr.1050/2004, respectiv o eroare de calcul, de inversare de cifre sau de preluare eronată a unor sume din documente sau situații, întrucât în Decizia de impunere nr...../30.09.2010 și Raportul de inspecție fiscală nr..../29.09.2010 nu este cuprins nici un motiv de fapt sau temeii de drept referitor la stabilirea **penalităților de întârziere**, și nici în anexele la raportul de inspecție fiscală nu sunt cuprinse aceste sume, sau modul de determinare al acestora, astfel încât să poată exista posibilitatea ca din eroare să nu fie cuprinse în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, sau cuantumul accesoriilor să fie preluat eronat din anexe.

În baza considerentelor anterior redată rezultă că, în cauză nu sunt incidente prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, omiterea stabilirii penalităților de întârziere în sumă totală de lei (... lei aferente impozitului pe profit + lei aferente taxei pe valoarea adăugată) neîncadrându-se în situațiile prevăzute la pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, aceasta reprezentând o eroare care privește fondul actului administrativ fiscal atacat, respectiv existența sau inexistența unei obligații fiscale (în speță a penalităților de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată).

În consecință, **contestația formulată de S.C. .. S.R.L. din loc., jud. Mureș, urmează a fi admisă.**

Totodată, întrucât art.216 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că "În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat", **Decizia de impunere nr...../30.09.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, **urmează a fi anulată parțial în ceea ce privește penalitățile de întârziere în sumă de lei stabilite pentru neplata la termen a impozitului pe profit și penalitățile de întârziere în sumă de lei stabilite pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Admiterea contestației formulate de S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș, pentru suma totală de lei, compusă din:

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

și în consecință anularea parțială a Deciziei de impunere nr...../30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, în ceea ce privește aceste obligații fiscale.

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

DIRECTOR EXECUTIV,



DECIZIA nr.566/2010/27.09.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. S.R.L. din loc. Reghin, jud. Mureș**, asupra contestației înregistrată sub nr...../09.12.2010, formulată împotriva Deciziei de impunere nr...../A/30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, comunicată petentei la data de 11.11.2010 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), care înlocuiește Decizia de impunere nr...../30.09.2010, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010, comunicată petentei la data de 22.10.2010 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de lei, compusă din:

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../09.12.2010, petenta solicită organului competent din cadrul D.G.F.P. Mureș să examineze motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../A/30.09.2010, invocând următoarele:

- În baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 a fost emisă Decizia de impunere nr...../30.09.2010 prin care au fost stabilite suplimentar de plată în sarcina societății obligații fiscale în cuantum total de lei reprezentând impozit pe profit, T.V.A. și majorări de întârziere aferente;

- în data de 11.11.2010 i-a fost comunicată prin poștă Decizia de impunere nr...../30.09.2010 prin care, pe lângă obligațiile fiscale în cuantum total de lei, societatea a fost obligată să achite și penalități de întârziere în sumă de lei, stabilirea acestor obligații fiind justificată prin faptul că, la data încheierii actelor administrative inițiale, a avut loc o eroare.

B) Față de aspectele contestate se reține că, urmare verificării efectuată de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș* - având ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../29.09.2010 și Decizia de impunere nr...../30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale **în sumă totală de lei**, compusă din:

- lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Ulterior comunicării Deciziei de impunere nr...../30.09.2010 (22.10.2010 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei) organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr...../A/30.09.2010 comunicată petentei la data de 11.11.2010 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), potrivit căreia obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina societății sunt **în cuantum total de lei**, compusă din

- lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + lei **penalități de întârziere**);
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + lei **penalități de întârziere**).

Prin adresa nr...../05.11.2010, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș a înaintat către S.C. S.R.L., în conformitate cu prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere nr...../30.09.2010, specificând faptul că, prin această decizie a fost îndreptată eroarea materială din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../30.09.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.10.2010, reprezentând o greșeală de calcul (omiterea însumării și cuprinderii în totalul accesoriiilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, a penalităților de întârziere aferente) produsă în anexele nr.8 și 10 la Raportul de inspecție fiscală nr.../29.09.2010 și preluată, ca atare, în Decizia de impunere nr...../30.09.2010. Totodată, prin adresa anterior menționată organele de inspecție fiscală au specificat faptul că Decizia de impunere nr.../30.09.2010 înlocuiește Decizia de impunere nr.../30.09.2010, transmisă societății cu adresa nr...../08.10.2010.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, urmare verificării efectuată de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **S.C. S.R.L. din loc. Reghin, jud. Mureș** - având ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 și Decizia de impunere nr...../30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale **în sumă totală de ... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Ulterior comunicării Deciziei de impunere **nr...../30.09.2010** (22.10.2010 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei) organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere **nr...../30.09.2010** (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), potrivit căreia obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina societății sunt **în cuantum total de lei**, compusă din:

- lei reprezentând impozit pe profit;
- lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (..... lei majorări de întârziere/dobânzi +..... lei **penalități de întârziere**);
- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + lei **penalități de întârziere**).

Cu adresa nr...../05.11.2010, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș a înaintat S.C. S.R.L., în conformitate cu prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere nr...../30.09.2010, cu precizarea faptului că, prin această decizie a fost îndreptată eroarea materială din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, reprezentând o greșeală de calcul (omiterea însumării și cuprinderii în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, a penalităților de întârziere aferente) produsă în anexele nr.8 și 10 la Raportul de inspecție fiscală nr.../29.09.2010 și preluată, ca atare, în Decizia de impunere nr...../30.09.2010. Totodată, prin adresa anterior menționată organele de inspecție fiscală au specificat faptul că Decizia de impunere nr...../30.09.2010 înlocuiește Decizia de impunere nr...../30.09.2010, transmisă societății cu adresa nr.....08.10.2010.

Invocând faptul că în data de 11.11.2010 i-a fost comunicată prin poștă Decizia de impunere nr...../30.09.2010, prin care, pe lângă obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr...../30.09.2010, în cuantum total de lei,

societatea a fost obligată să achite și penalități de întârziere în sumă de lei, stabilirea acestor obligații fiind justificată prin faptul că, la data încheierii actelor administrative inițiale, a avut loc o eroare, prin contestația formulată, petenta solicită examinarea motivelor de fapt și de drept care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../30.09.2010.

În drept, potrivit prevederilor art.48 "Îndreptarea erorilor materiale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ***"Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii"***.

În legătură cu aceste prevederi legale pct.47.1-47.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, stipulează:

"47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate și stampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului".

În vederea aplicării unitare a prevederilor referitoare la îndreptarea erorilor materiale cuprinse în actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală, prin adresa nr...../11.01.2007, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../18.01.2007, Agenția Națională de Administrare Fiscală - Cabinet vicepreședinte, a comunicat următoarele:

"Erorile materiale reprezintă, potrivit art.48 din O.G. nr.92/2003 cu modificările și completările ulterioare, și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr.1050/2004 cu modificările și completările ulterioare, greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal, erorile de calcul, inversările de cifre sau preluările eronate a unor sume din documente sau situații. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale, ci doar pot modifica obligațiile fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal".

În speță, potrivit adresei nr...../05.11.2010 a Activității de inspecție fiscală și a Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat de Activitatea de inspecție fiscală cu adresa nr...../23.12.2010, înregistrată la

D.G.F.P. Mureș sub nr...../23.12.2010, prin Decizia de impunere nr...../30.09.2010 a fost îndreptată eroarea materială din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010, reprezentând o greșală de calcul (**omiterea însumării și cuprinderii în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, a penalităților de întârziere aferente**) produsă în anexele nr.8 și 10 la Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 și preluată, ca atare, în Decizia de impunere nr...../30.09.2010.

Urmare analizei Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, a Deciziei de impunere nr...../30.09.2010, a Raportului de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 care a stat la baza emiterii acestora și a anexelor la raport, se rețin următoarele:

- prin Decizia de impunere **nr...../30.09.2010** au fost stabilite în sarcina societății majorări de întârziere/dobânzi în cuantum de lei pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de lei, respectiv majorări de întârziere/dbânzi în cuantum de lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de lei;

- în anexele nr.8 și nr.10 la Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 (anexate în copie la dosarul cauzei) este redat doar modul de calcul al majorărilor de întârziere/dobânzilor în sumă de lei aferente impozitului pe profit, respectiv în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, în aceste anexe nefiind cuprins modul de calcul al penalităților de întârziere despre care organele de inspecție fiscală au precizat că au fost omise a fi însumate și cuprinse în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale;

- în Decizia de impunere **nr...../30.09.2010** și Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 care a stat la baza emiterii acesteia, nu sunt cuprinse motivele de fapt și temeiul de drept referitoare la stabilirea penalităților de întârziere, acestea fiind cuprinse doar în Decizia de impunere nr...../30.09.2010.

- față de majorările de întârziere/dobânzile stabilite prin Decizia de impunere **nr...../30.09.2010**, obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia de impunere **nr...../30.09.2010**, sunt în cuantum de:

- lei aferente impozitului pe profit (..... lei majorări de întârziere/dobânzi + **.... lei penalități de întârziere**);

- aferente taxei pe valoarea adăugată (.... lei majorări de întârziere/dobânzi + **.... lei penalități de întârziere**);

- Raportul de inspecție fiscală nr...../29.09.2010 și anexele la acesta nu au fost modificate, potrivit acestuia în sarcina societății fiind stabilite **doar** majorări de întârziere/dobânzi în cuantum de **.... lei** aferente impozitului pe profit, respectiv în cuantum de **.... lei** aferente taxei pe valoarea adăugată, **fără a fi stabilite și penalitățile de întârziere în sumă de lei, respectiv în sumă de lei.**

Având în vedere cele anterior redate și prevederile legale citate se reține că, situația în cauză nu reprezintă o eroare materială care se încadrează în prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.47.1 din normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului

nr.1050/2004, respectiv o eroare de calcul, de inversare de cifre sau de preluare eronată a unor sume din documente sau situații, întrucât în Decizia de impunere nr...../30.09.2010 și Raportul de inspecție fiscală nr..../29.09.2010 nu este cuprins nici un motiv de fapt sau temeii de drept referitor la stabilirea **penalităților de întârziere**, și nici în anexele la raportul de inspecție fiscală nu sunt cuprinse aceste sume, sau modul de determinare al acestora, astfel încât să poată exista posibilitatea ca din eroare să nu fie cuprinse în totalul accesoriilor aferente debitelor suplimentar stabilite cu ocazia inspecției fiscale, sau cuantumul accesoriilor să fie preluat eronat din anexe.

În baza considerentelor anterior redată rezultă că, în cauză nu sunt incidente prevederile art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, omiterea stabilirii penalităților de întârziere în sumă totală de lei (... lei aferente impozitului pe profit + lei aferente taxei pe valoarea adăugată) neîncadrându-se în situațiile prevăzute la pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, aceasta reprezentând o eroare care privește fondul actului administrativ fiscal atacat, respectiv existența sau inexistența unei obligații fiscale (în speță a penalităților de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată).

În consecință, **contestația formulată de S.C. .. S.R.L. din loc., jud. Mureș, urmează a fi admisă.**

Totodată, întrucât art.216 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că "În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat", **Decizia de impunere nr...../30.09.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, **urmează a fi anulată parțial în ceea ce privește penalitățile de întârziere în sumă de lei stabilite pentru neplata la termen a impozitului pe profit și penalitățile de întârziere în sumă de lei stabilite pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Admiterea contestației formulate de **S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș**, pentru suma totală de **..... lei**, compusă din:

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

și în consecință anularea parțială a Deciziei de impunere nr...../30.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, în ceea ce privește aceste obligații fiscale.

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

DIRECTOR EXECUTIV,