MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor Publice Mures
Biroul Solutionare Contestatii

Târgu Mures, Mureş
Str. Gheorghe Doja nr. 1-3
Tel/Fax: 0265-261093

DECIZIA nr.201/2011/21.03.2012
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .... S.R.L. din Tg. Mureş,
înregistratã sub nr...../07.03.2011

Direcția Generalã a Finanțelor Publice Mureş a fost sesizată de ***S.C. .... S.R.L. din Tg. Mureş,*** asupra contestației înregistrată sub nr...../07.03.2011, formulată împotriva Deciziei de impunere nr...../07.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../07.02.2011, comunicată petentei la data de 09.02.2011 cu adresa nr...../09.02.2011.

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.

Suma contestată este de **.... lei** reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe profit.

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

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureş sub nr...../07.03.2011 petenta solicită anularea în parte a Deciziei de impunere nr...../07.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală şi a Raportului de inspecție fiscală nr...../07.02.2011 şi exonerea societății de la plata sumei de .... lei reprezentând obligații fiscale accesorii, invocând următoarele:

În baza punctului 4 din dispozitivul Deciziei nr...../15.12.2010 emisă de către ANAF - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, organele de control ale D.G.F.P. Mureş au procedat la recalcularea accesoriilor pentru impozitul pe

profit suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr..../10.06.2010 şi menţinut prin Decizia nr...../15.12.2010.

Societatea consideră că se impune a fi admis primul capăt de cerere conform principiului *accesorium sequitur principalem*, în condițiile în care, "stabilirea obligațiilor suplimentare principale s-a făcut cu interpretarea eronată a legii şi a probelor, aşa după cum am redat detaliat în contestația la Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../10.06.2010, argumente pe care le menținem şi în prezenta contestație".

În ceea ce priveşte capătul de cerere subsidiar, societatea reiterează motivația organului de soluționare a contestației care a procedat la desființarea accesoriilor stabilite pentru impozitul stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../10.06.2010, şi susține că "aceeaşi deficiență poate fi reținută şi în cazul prezentelor acte administrative atacate, în condițiile în care organele de control au procedat la stabilirea acccesoriilor fiscale, global, pentru întreaga obligație bugetară stabilită suplimentar, fără defalcarea acestora pentru fiecare capăt de cerere".

Îndeplinirea de către contribuabil a obligației prevăzută de art.175[1] din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, aprobate prin HG 1050/2004, privind specificarea cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum şi accesorii ale acestora, nu poate fi dusă la îndeplinire fără o prealabilă detaliere de către organul fiscal a accesoriilor aferente fiecărei sume stabilite cu titlu de obligație suplimentară.

Societatea susține că "în condițiile în care nu înțelegem să contestăm suma de.... lei reprezentând impozitul stabilit suplimentar prin decizia atacată, nu se poate preciza la acest moment care este cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente obligațiilor principale stabilite prin celelalte capete de cerere".

În condițiile în care instanța de judecată va desființa doar parțial Decizia nr...../15.12.2010, prin exonerarea societății de la plata impozitului suplimentar aferent unuia sau unora dintre cele 4 capete de cerere reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, prevederile art.47 alin.2 din Codul de procedură fiscală vor fi imposibil de pus în aplicare în condițiile în care, la momentul prezentei nu se poate stabili din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../07.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală şi a Raportului de inspecție fiscală nr..../07.02.2011 care sunt accesoriile fiscale aferente fiecărui capăt de cerere.

B) Față de aspectele contestate se reține că, inspecția fiscală efectuată de organele de specialitate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureş - Activitatea de Inspecție Fiscală la ***S.C. .... S.R.L. din Tg. Mureş*** în urma căreia au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr..../07.02.2011 şi Decizia de impunere nr...../07.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a avut ca obiectiv reverificarea aspectelor pentru care prin Decizia nr...../15.12.2010 emisă de Direcția Generală de Soluționare a

Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. au fost desființate parțial actele administrativ fiscale întocmite cu ocazia inspecției fiscale anterioare efectuate la S.C. .... S.R.L. din Tg. Mureş, respectiv Decizia de impunere nr...../10.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../09.06.2010.

În Raportul de inspecție fiscală nr...../07.02.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../07.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestate în speță, organele de control au stabilit o obligație de plată suplimentară constând în **impozit pe profit în sumă de .... lei.**

Totodată organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru neplata la termen a impozitului pe profit anterior menționat precum şi a impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr...../10.06.2010, - impozit pentru care prin Decizia nr..../15.12.2010 emisă de A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor s-a respins contestația societății -, unitatea datorează accesorii constând în **majorări de întârziere/dobânzi în sumă de .... lei**, calculate în conformitate cu prevederile art.119 şi art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, **şi penalități de întârziere în sumă de .... lei**, stabilite în conformitate cu art.115 şi art.121 din acelaşi act normativ, modul de determinare al acestora fiind prezentat în anexa nr.3 la raportul de inspecție fiscală.

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

Referitor la suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureş prin Biroul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă acestea sunt datorate bugetului de stat în condițiile în care o parte sunt aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere întocmită cu ocazia inspecției fiscale anterioare pentru care s-a respins contestația societății ca neîntemeiată, respectiv ca nemotivata, iar o parte sunt aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în urma reverificării, acesta din urmă nefiind contestat de societate.

În fapt, în Decizia nr...../15.12.2010 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F urmare soluționării contestației formulate de S.C. ..... S.R.L. din Tg. Mureş împotriva actelor administrativ fiscale întocmite cu ocazia inspecției fiscale anterioare - Decizia de impunere nr..../10.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../09.06.2010 -, la pct.A lit.g) din considerentele deciziei se precizează:

*"În ceea ce priveste majorarile de întârziere aferente impozitului pe profit în suma totala de **.... lei**, aceasta reprezinta masura accesorie în raport cu*

debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale".

Deoarece prin prezenta decizie a fost respinsa ca neîntemeiata contestatia pentru suma de ***.... lei****, precum si ca nemotivata pentru suma .... **lei** reprezentând impozit pe profit, se va respinge contestatia societatii si pentru accesoriile aferente acestor sume.*

Totodata, întrucât a fost desfiintata Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.687/10.06.2010 contestata pentru suma de ***.... lei*** *reprezentând impozit pe profit, se vor desfiinta si accesoriile aferente acestei sume.*

Având în vedere ca accesoriile în suma totala de .... lei au fost calculate pentru întregul impozit pe profit în suma de .... lei, fara ca suma accesoriilor sa poata fi defalcata pentru fiecare capat de cerere în parte, se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../10.06.2010 pentru suma totala de ***..... lei*** *reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe profit".*

La pct.1, 2 şi 4 din dispozitivul Deciziei nr..../15.12.2010, anterior menționate, A.N.A.F. - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a dispus solutiile pronuntate în legatura cu obligațiile fiscale redate mai sus, astfel:

- **respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de S.C. .... S.R.L. pentru suma de .... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar; (pct.1)
- **respingerea ca nemotivată** a contestației formulate de S.C. .... S.R.L. pentru suma de.... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar; (pct.2)
- **desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../10.06.2010** pentru suma totală de.....998 lei, reprezentând:

.... lei - impozit pe profit suplimentar,

.... lei - majorari de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decât cea care a întocmit decizia de impunere partial desfiintata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit tinând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate prin prezenta decizie (pct.4).

La cap.III pct.1 din Raportul de inspecție fiscală nr...../07.02.2011, întocmit cu ocazia reverificării efectuate la S.C. ..... S.R.L. din Tg. Mureş în baza celor redate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit o obligație de plată suplimentară constând în impozit pe profit în sumă de ..... lei**.**

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, la cap.III pct.2 din Raportul de inspecție fiscală nr...../07.02.2011 se menționează:

"Pentru impozitul pe profit în sumă de ..... lei stabilit suplimentar cu ocazia prezentului control, precum şi pentru impozitul pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr...../10.06.2010, în baza RIF nr...../09.06.2010 contestat de către societate, contestație respinsă prin Decizia nr...../15.12.2010, emisă de A.N.A.F. - Direcția generală de soluționare a contestațiilor, unitatea datorează accesorii

constând în majorări de întârziere/dobânzi în sumă de .... lei (anexa nr.3), calculate în baza prevederile art.119-120 din Codul de procedură fiscală, şi penalităţi de întârziere în sumă de.... lei (anexa nr.3), stabilite în conformitate cu art.115 şi art.121 din actul normativ mai sus menţionat".

În baza Raportului de inspectie fiscala nr..../07.02.2011 a fost emisa Decizia de impunere nr...../07.02.2011 privind obligaţiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecţia fiscală, contestata partial de petenta, respectiv în ceea ce priveste majorarile de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ..... lei.

Prin contestatia formulata societatea considera ca se impune a fi admis primul capăt de cerere conform principiului *accesorium sequitur principalem*, în condiţiile în care, susţine petenta, "stabilirea obligaţiilor suplimentare principale s-a făcut cu interpretarea eronată a legii şi a probelor, aşa după cum am redat detaliat în contestaţia la Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecţia fiscală nr...../10.06.2010, argumente pe care le menţinem şi în prezenta contestaţie".

Aceasta sustinere a petentei nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei, din exprimarea societatii rezultând ca aceasta argumenteaza anularea obligatiilor accesorii stabilite suplimentar la control prin faptul ca acestea sunt aferente obligatiilor suplimentare principale stabilite cu ocazia inspectiei fiscale precedente si contestate de unitate, or, asa cum s-a retinut mai sus, contestaţia S.C. ..... S.R.L. din Tg. Mureş împotriva actelor administrativ fiscale întocmite cu ocazia inspecţiei fiscale anterioare - Decizia de impunere nr...../10.06.2010 privind obligaţiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecţia fiscală emisă în baza Raportului de inspecţie fiscală nr...../09.06.2010 -, a fost soluţionată prin Decizia nr...../15.12.2010 emisă de Direcţia Generală de Soluţionare a Contestaţiilor din cadrul A.N.A.F în sensul respingerii contestaţiei ca neîntemeiată pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei şi ca nemotivată pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă de.... lei, respectiv desfiinţării Deciziei de impunere nr...../10.06.2010 în ceea ce priveşte impozitul pe profit suplimentar în sumă de .... lei şi majorarile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .... lei.

În ceea ce priveşte capătul de cerere subsidiar din contestaţia formulată, societatea susţine că "în condiţiile în care nu înţelegem să contestăm suma de .... lei reprezentând impozitul stabilit suplimentar prin decizia atacată, nu se poate preciza la acest moment care este cuantumul obligaţiilor fiscale accesorii aferente obligaţiilor principale stabilite prin celelalte capete de cerere", întrucât "organele de control au procedat la stabilirea acccesoriilor fiscale, global, pentru întreaga obligaţie bugetară stabilită suplimentar, fără defalcarea acestora pentru fiecare capăt de cerere".

Referitor la acest aspect, în referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, comunicat cu adresa nr...../15.03.2011, înregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr...../15.03.2011, organele de inspecţie fiscală precizeaza urmatoarele:

"- în cadrul soluţionării contestaţiei (făcută prin Decizia nr...../15.12.2010), dat fiind că obligaţiile suplimentare stabilite au avut soluţii diferite - respingere şi desfiinţare act -, s-a impus defalcarea accesoriilor aferente

astfel încât şi acestea să urmeze soluția debitelor; întrucât la acțiunea de reverificare situația debitului pentru care a fost desființat actul administrativ fiscal a fost clarificată (acesta, de altfel, nici nu a mai fost contestat de contribuabil), nu s-a mai procedat la defalcarea accesoriilor pe spețe [...];

- în practică, după cum se cunoaşte, în situațiile în care se impun astfel de defalcări, de regulă, organele de soluționare solicită organelor de inspecție defalcări punctuale pentru astfel de cazuri; asemenea solicitări se pot face, de altfel, şi de către alte organe implicate în cazuistica de acest fel;[...].

În completare, referitor la problematica abordată la acest pct.(2) redăm în continuare următoarele elemente, date de sinteză extrase din anexa ataşată prezentei:

Localizare speta	Majorari de întârziere (lei)	Penalitati de întârziere (lei)
RIF nr..../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5a)	.....	.....
RIF nr..../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5b)	.....	.....
RIF nr..../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5c)	.....	.....
RIF nr..../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5d)	.....	.....
RIF nr..../07.02.2011, cap.III	.....	.....
RIF nr..../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5f)	.....	
TOTAL	.....	.....

Având în vedere cele redate în prezenta, se conchide că obligațiile fiscale stabilite prin decizia atacată sunt corect stabilite în cuantumul înscris în actul în cauză”.

Având în vedere cele reținute mai sus, întrucât prin contestatia formulată petenta nu prezintă argumente privind modul de calcul al accesoriilor aferente impozitului pe profit în sumă totală de .... lei (.... lei majorari de întârziere + ... lei penalități de întârziere) si nici documente sau situatii din care sa rezulte ca acestea au fost calculate eronat de organele fiscale, şi ținând cont de faptul că societatea nu contestă impozitul pe profit suplimentar în sumă de .... lei stabilit prin titlul de creanță emis în urma reverificării efectuate (Decizia de impunere nr.F-MS ..../07.02.2011), iar prin Decizia nr...../15.12.2010 a Direcției Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F s-a dispus respingerea contestației ca neîntemeiată în ceea ce priveşte impozitul pe profit suplimentar în sumă de .... lei (stabilit în RIF nr...../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5a)-5d)), respectiv respingerea ca nemotivată în ceea ce priveşte impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei (stabilit în RIF nr...../09.06.2010, cap.III, lit.A, pct.5f)), în condițiile în care stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina societatii reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, ***contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată şi pentru accesoriile aferente, în sumă totala de .... lei*** [(... lei + ... lei + ... lei + ... lei +... lei) majorări de întârziere + (... lei +.... lei + ... lei + ... lei+ ... lei) penalitati de întârziere], ***respectiv respinsă ca nemotivată şi pentru majorarile de întârziere aferente, în sumă totala de ..... lei .***

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările şi completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulate de ***S.C. .... S.R.L. din Tg. Mureş***, în ceea ce priveste ***suma de .... lei*** reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea ca nemotivată a contestatiei pentru ***suma de ... lei*** reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe profit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.