

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. _____ / _____ 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. X S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei de impunere din 21.12.2004 emisa in baza raportului de inspectie fiscala din 16.12.2004 incheiat de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. X S.A. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal prin decizia de impunere din 21.12.2004, precizand urmatoarele:

Prin actul de control anterior, respectiv procesul verbal din 08.04.2004, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor la bugetul statului au fost calculate pana la data de 31.03.2004 inclusiv, iar actul de control ulterior, respectiv raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere din data de 21.12.2004, contestata, in calculul dobanzilor s-a inclus din nou

perioada 28.03. - 31.03.2004, astfel cum rezulta din situatia redata la pagina 12 din raportul de inspectie fiscala prin care se stabilesc obligatii fiscale suplimentare.

Acest calcul eronat, prin includerea de 2 ori a perioadei 28.03. - 31.03.2004 a generat stabilirea unui plus nedatorat, cu titlu de dobanzi si penalitati, astfel cum rezulta din situatia de calcul anexata.

Astfel, obligatiile stabilite prin decizia de impunere atacata trebuiesc diminuate cu o anumita suma.

Conform procesului verbal din 08.04.2004, au fost stabilite sumele cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere stabilite la 31.03.2004.

Urmare actualizarii acestei sume la data de 15.12.2004, prin adaugarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente perioadei 31.03. - 15.12.2004, suma stabilita prin corectarea celei initiale, rezulta in final suma totala.

Din pagina 13 a raportului de inspectie fiscala rezulta ca obligatiile fiscale restante au fost stabilite conform pozitilor 19, 20 si 21 din tabel la o anumita suma fata de cat se datoreaza, rezultand o diferenta in plus cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere.

In concluzie, obligatiile fiscale restante la plata, potrivit balantei de verificare incheiata la 31.10.2004 si neachitate pana la data intocmirii raportului de inspectie fiscala, respectiv 15.12.2004, sunt in suma mai mica fata de cea care apare evidentiata la pagina 12 din raport.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 16.12.2004, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.03.2004 - 31.10.2004.

Referitor la modul de achitare a impozitului pe profit:

Unitatea verificata nu a achitat pana la data controlului impozitul pe profit restant la plata la data de 28.02.2004, conform procesului verbal din 08.04.2004, precum si impozitul pe profit datorat pentru perioada martie - octombrie 2004, inregistrandu-se o restanta la 31.10.2004 (anexa nr. 2).

Astfel, au fost incalcate prevederile art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la modul de achitare a taxei pe valoarea adaugata:

Societatea nu a achitat pana la data controlului taxa pe valoarea adaugata restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si taxa pe valoarea adaugata datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se o taxa pe valoarea adaugata restanta la plata la 31.10.2004 (anexa nr. 3). Astfel au fost incalcate prevederile art. 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la modul de achitare a impozitului pe veniturile din salarii:

Societatea nu a achitat la termenele legale de plata impozitul pe veniturile din salarii restant la plata la 28.02.2004, precum si cel pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrand la data de 31.10.2004 o obligatie restanta la plata (anexa nr. 4), fiind incalcate astfel prevederile art. 60 din Legea nr. 571/2003.

In timpul controlului in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la modul de achitare a taxei pe valoarea adaugata datorata in vama:

Societatea nu a achitat pana la data controlului taxa pe valoarea adaugata in vama restanta la plata, incalcandu-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 5).

Referitor la modul de achitare a comisionului vamal:

Societatea nu a achitat pana la data efectuarii controlului comisionul vamal restant la plata incalcandu-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 6).

Referitor la modul de achitare a taxelor vamale:

Societatea nu a achitat pana la data efectuarii controlului taxele vamale restante la plata incalcandu-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 7).

Referitor la modul de achitare a contributiei datorate de angajator la fondul pentru somaj:

Societatea nu a respectat termenele prevazute de lege pentru plata contributiei datorate de catre angajator la fondul pentru somaj, restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si contributia datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se la data de 31.10.2004 o obligatie restanta (anexa nr. 8). Au fost incalcate astfel prevederile art. 108 din ordonanta Guvernului nr. 92/2003 si ale art. 31 alin. (1) din Legea nr. 76/2002.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere(anexa nr. 8).

Referitor la modul de achitare a contributiei individuale la fondul pentru somaj:

Societatea nu a respectat termenele prevazute de lege pentru plata contributiei datorata de angajat la fondul pentru somaj, restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si contributia datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se la data de 31.10.2004 o obligatie restanta (anexa nr. 9). Astfel au fost incalcate prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 si ale art. 31 alin. (1) din Legea nr. 76/2002.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 9).

Referitor la modul de achitare a contributiei la fondului special de solidaritate social pentru persoanele cu handicap:

Societatea nu a achitat pana la data efectuarii controlului contributia la fondul de risc, restanta la plata la data de 29.02.2004, incalcanandu-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 10).

Referitor la modul de achitare a contributiei la fondul de redresare financiara la dispozitia Guvernului:

Societatea nu a achitat pana la data efectuării controlului contribuția la fondul de redresare financiară la dispoziția Guvernului conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 13/1995 și Hotărârii Guvernului nr. 318/1995, restanta la plata la data de 29.02.2004, încalcându-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

În timpul controlului, în conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi și penalități de întârziere (anexa nr. 11).

Referitor la modul de achitare a contribuției la fondul national 0.5%:

Societatea nu a achitat pana la data efectuării controlului contribuția la fondul national, restanta la plata la data de 29.02.2004, încalcându-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

În timpul controlului, în conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi și penalități de întârziere (anexa nr. 12).

Referitor la modul de achitare a contribuției la fondul pentru susținerea învățământului de stat:

Societatea nu a achitat pana la data efectuării controlului contribuția la fondul pentru susținerea învățământului de stat, restanta la plata la data de 29.02.2004, încalcându-se astfel prevederile art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 75/1999 și art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

În timpul controlului, în conformitate cu prevederile art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 75/1999 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi și penalități de întârziere (anexa nr. 13).

Referitor la modul de achitare a contribuției la fondul de pensii și asigurări sociale pentru agricultori:

Societatea nu a achitat pana la data efectuării controlului contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale pentru agricultori, restanta la plata la data de 29.02.2004, încalcându-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

În timpul controlului, în conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi și penalități de întârziere (anexa nr. 14).

Referitor la modul de achitare a pensiei suplimentare:

Societatea nu a achitata pana la data efectuării controlului pensia suplimentara datorata pana la data de 31.03.2001 si restanta la plata, incalcandu-se astfel prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 15).

Referitor la modul de achitare a contributiei datorate de angajator la asigurarile sociale:

Societatea nu a respectat termenele prevazute de lege pentru plata contributiei datorate de catre angajator la asigurarile sociale, restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si contributia datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se la data de 31.10.2004 o obligatie restanta. Astfel au fost incalcate prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 17).

Referitor la modul de achitare a contributiei individuale la asigurarile sociale:

Societatea nu a respectat termenele prevazute de lege pentru plata contributiei datorata de catre angajat la asigurarile sociale, restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si contributia datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se la data de 31.10.2004 o obligatie restanta. Astfel au fost incalcate prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere(anexa nr. 16).

Referitor la modul de achitare a contributiei datorata de angajator la asigurarile sociale de sanatate:

Societatea nu a respectat termenele prevazute de lege pentru plata contributiei datorate de catre angajator la asigurarile sociale de sanatate, restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si contributia datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se la data de 31.10.2004 o obligatie restanta. Astfel au fost incalcate prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile

Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 19).

Referitor la modul de achitare a contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate:

Societatea nu a respectat termenele prevazute de lege pentru plata contributiei datorate de catre angajat la asigurarile sociale de sanatate, restanta la plata la data de 28.02.2004, precum si contributia datorata pentru perioada martie - octombrie 2004 inregistrandu-se la data de 31.10.2004 o obligatie restanta. Astfel au fost incalcate prevederile art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere (anexa nr. 18).

In baza raportului de inspectie fiscala a fost emisa Decizia de impunere din 21.12.2004 privind obligatii fiscale suplimentare.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

1) Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, aferente unor obligatii fiscale restante inregistrate de societate, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra modului de calcul al acestora, precum si asupra cuantumului acestora .

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, contestata, organele de inspectie fiscala au procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente unor obligatii fiscale restante inregistrate de societate.

Societatea nu contesta debitele reprezentand obligatii fiscale restante, ci numai modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente acestora precizand faptul ca prin procesul verbal anterior din 08.04.2004 dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitelor mai sus mentionate au fost calculate pana la data de 31.03.2004 inclusiv, iar prin raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004 in calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante, a fost inclusa din nou perioada 28.03. - 31.03.2004. In acest sens societatea prezinta "situatia de calcul privind stabilirea

diferentelor reprezentand penalitati + dobanzi calculate in plus”, din care rezulta ca au fost calculate in plus dobanzi si penalitati de intarziere, sume pe care contestatoarea le contesta din totalul obligatiilor stabilite prin Decizia de impunere din 21.12.2004.

In drept, art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza ca *“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”*, iar potrivit art. 115 *“dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

[...].

Nivelul dobanzii se stabileste prin hotarâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanelor Publice, corelat cu nivelul dobanzii de referinta a Bancii Naionale a României, o data pe an, în luna decembrie, pentru anul urmator, sau în cursul anului, daca aceasta se modifica cu peste 5 puncte procentuale.”

Potrivit art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ *“plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, începând cu data de întâi a lunii urmtoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu înlatura obligatia de plata a dobanzilor.”*

Se retine faptul ca din analiza anexei nr. 2 la raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 18, rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 20.12.2003 pana la 31.12.2003 (12 zile) dobanzi aferente impozitului pe profit.

De asemenea, prin anexa mai sus mentionata au fost calculate dobanzi incepand cu data de 31.12.2003 pana la data de 31.03.2004 (92 zile) dobanzi aferente impozitului pe profit, precum si penalitati de intarziere de 0.5% calculate pentru un numar de 4 luni.

Din analiza anexei nr. 1 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 102, rezulta ca aferent impozitului pe profit organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi incepand cu data de 25.07.2003 pana la data de 26.08.2003 (33 zile), precum si penalitati de intarziere de 0.5% pentru 1 luna. Incepand cu data de 26.08.2003 societatea a achitat un impozit pe profit, ramanand de achitat o anumita suma.

De asemenea, prin aceasta anexa, aferent impozitului pe profit au fost calculate dobanzi incepand cu data de 19.12.2003 pana la data de 31.03.2004 (104 zile), precum si penalitati de intarziere de 0.5% pentru 3 luni.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 20.12.2003 pana la 31.12.2003, dobanzi aferente debitului, intrucat pana la data de 18.12.2003 societatea achitase din acest debit o suma. Astfel, la data de la care au fost calculate dobanzi prin raportul de inspectie fiscala, respectiv 20.12.2003, societatea inregistra un impozit pe profit mai mic. Dobanzile aferente debitului, datorate de societatea fiind cele stabilite prin procesul verbal anterior.

De asemenea, avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organele de control in mod eronat au stabilit penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit pentru un numar de 4 luni, respectiv 01.01.2004 - 30.04.2004, intrucat prin procesul verbal anterior, aferent acestui debit au fost calculate penalitati de intarziere pentru un numar de 3 luni, respectiv pana la 31.03.2004. In consecinta, societatea datoreaza penalitati de intarziere doar pentru 1 luna.

Din analiza anexei nr. 3 la raportul de inspectie fiscala, existenta la dosarul cauzei la pagina 17, rezulta ca organele de control, aferent taxei pe valoarea adaugata au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 29.03.2004 pana la 25.04.2004 (28 zile).

Din analiza anexei nr. 2 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 101, rezulta ca aferent TVA au fost calculate dobanzi incepand cu data de 25.03.2004 pana la 31.03.2004 (6 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 4 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 17, rezulta ca organele de control, aferent impozitului pe salarii au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 28.03.2004 pana la 08.04.2004 (12 zile).

Din analiza anexei nr. 3 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 100, rezulta ca aferent impozitului pe salarii au fost calculate dobanzi incepand cu data de 25.03.2004 pana la 31.03.2004 (6 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 5 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 15, rezulta ca organele de control, aferent taxei pe valoarea adaugata datorata in vama au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 29.03.2004 pana la 15.12.2004 (262 zile).

Din analiza anexei nr. 5 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 98, rezulta ca aferent taxei pe valoarea adaugata datorata in vama au fost calculate dobanzi incepand cu data de 02.01.2003 pana la 31.03.2004 (455 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 6 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 14, rezulta ca organele de control, aferent comisionului vamal au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 29.03.2004 pana la 15.12.2004 (262 zile).

Din analiza anexei nr. 7 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 96, rezulta ca aferent comisionului vamal au fost calculate dobanzi incepand cu data de 02.01.2003 pana la 31.03.2004 (455 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 7 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 13, rezulta ca organele de control, aferent taxelor vamale au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 29.03.2004 pana la 15.12.2004 (262 zile).

Din analiza anexei nr. 6 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 97, rezulta ca aferent taxelor vamale au fost calculate dobanzi incepand cu data de 02.01.2003 pana la 31.03.2004 (455 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 10 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 10, rezulta ca organele de control,

aferent contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 28.03.2004 pana la 15.12.2004 (263 zile).

Din analiza anexei nr. 4 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 99, rezulta ca aferent contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap au fost calculate dobanzi incepand cu data de 25.07.2003 pana la 31.03.2004 (251 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 11 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 9, rezulta ca organele de control, aferent contributiei la fondul de redresare financiara la dispozitia Guvernului au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 29.03.2004 pana la 15.12.2004 (262 zile).

Din analiza anexei nr. 23 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 73, rezulta ca aferent contributiei la fondul de redresare financiara la dispozitia Guvernului au fost calculate dobanzi in suma de 568.400.000 lei pana la 31.03.2004 .

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 13 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 7, rezulta ca organele de control, aferent contributiei la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 28.03.2004 pana la 15.12.2004 (263 zile).

Din analiza anexei nr. 23 la procesul verbal anterior nr din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 73, rezulta ca aferent contributiei la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat fost calculate dobanzi in suma de 99.125.837 lei pana la 31.03.2004 .

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004.

Din analiza anexei nr. 14 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 6, rezulta ca organele de control, aferent contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 05.04.2004 pana la 15.12.2004 (255 zile).

Din analiza procesului verbal anterior din 08.04.2004 si anexei nr. 23 la acesta, existenta la dosarul cauzei la pagina 73, rezulta ca aferent contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori au fost calculate dobanzi pana la 31.03.2004 .

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004 si nu 05.04.2004.

Din analiza anexei nr. 15 la raportul de inspectie fiscala existenta la dosarul cauzei la pagina 5, rezulta ca organele de control, aferent contributiei la fondul pentru pensia suplimentara au stabilit in sarcina societatii dobanzi calculate incepand cu data de 29.03.2004 pana la 15.12.2004 (262 zile).

Din analiza anexei nr. 12 la procesul verbal anterior din 08.04.2004, existenta la dosarul cauzei la pagina 89, rezulta ca aferent contributiei la fondul pentru pensia suplimentara au fost calculate dobanzi incepand cu data de 02.01.2003 pana la 31.03.2004 (455 zile).

In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004 si nu 29.03.2004.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata societatea sustine faptul ca prin procesul verbal anterior din 08.04.2004 dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor restante la bugetul de stat au fost calculate pana la data de 31.03.2004 inclusiv, iar prin raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004 in calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante, a fost inclusa din nou perioada 28.03 - 31.03.2004, printr-o adresa, anexata la dosarul cauzei la paginile 58, 59, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala sa recalculeze cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Urmare acestei solicitari, printr-o adresa din 18.02.2005 Directia generala a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala transmite Directiei generale de solutionare a contestatiilor nota intocmita in data de 18.02.2005 precizand urmatoarele:

“La calculul accesoriilor aferente obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului de catre unitatea verificata s-au avut in vedere anexele la procesul verbal din 08.04.2004, respectiv datele inscrise in acestea au constituit baza de pornire pentru stabilirea accesoriilor inscrise in RIF din 15.12.2004. Intrucat aceste date nu corespund perioadelor pentru care au fost stabilite accesoriile din

procesul verbal din 08.04.2004, in calculul ulterior al accesoriilor a fost inclusa inca odata perioada cuprinsa intre 28.03.2004 - 31.03.2004.”

Urmare celor prezentate anterior, prin adresa mai sus mentionata se precizeaza ca au fost dublate urmatoarele sume:

1. Dobanzi aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
2. Dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
3. Dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
4. Dobanzi aferente taxa pe valoarea adaugata datorata in vama
5. Dobanzi aferente comisionului vamal
6. Dobanzi aferente taxelor vamale
7. Dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
8. Dobanzi aferente contributiei la fondul de redresare financiara la dispozitia Guvernului
9. Dobanzi aferente contributiei la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat
10. Dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori
11. Dobanzi aferente contributiei la fondul pentru pensia suplimentara.

Avand in vedere faptul ca in ceea ce priveste suma reprezentand dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori aceasta trebuia scazuta din totalul sumelor calculate in plus, asa cum de altfel solicita si contestatoarea potrivit situatiei de calcul privind stabilirea diferentelor reprezentand penalitati + dobanzi calculate in plus, anexata la dosarul cauzei la pagina 32, printr-o adresa anexata la dosarul cauzei la pagina 126, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala sa revizuiasca modul de calcul al accesoriilor aferente obligatiilor fiscale restante, transmis prin adresa din 18.02.2005.

Astfel, prin adresa din 24.02.2005, Directia generala a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala transmite Directiei generale de solutionare a contestatiilor nota intocmita in data de 23.02.2005 prin care precizeaza faptul ca o anumita suma “reprezinta accesorii stabilite de agentul economic din proprie initiativa, suma ce se va scade din cele rezultate in urma recalcularii”.

In consecinta, avand in vedere faptul ca prin procesul verbal anterior din 08.04.2004 dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitelor restante au fost calculate pana la data de 31.03.2004 inclusiv, iar prin raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004 in calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante, a fost inclusa din nou perioada 28.03. - 31.03.2004, fapt recunoscut si de

organele de inspectie fiscala, se va admite contestatia pentru anumite sume reprezentand penalitati de intarziere si dobanzi.

Suma reprezentand dobanzi a rezultat astfel: din suma pentru care a fost inclusa din nou perioada 28.03. - 31.03.2004, au fost scazute o anumite dobanzi asa cum a solicitat si contestatoarea intrucat organele de inspectie fiscala aferent contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori trebuiau sa calculeze dobanzi incepand cu data de 01.04.2004 si nu 05.04.2004.

2) Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta suma nu a fost stabilita de organele de inspectie fiscala urmare a verificarii efectuate, finalizata prin incheierea raportului de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, fiind calculata de societate pornind de la sume constatate de organele de inspectie fiscala ca datorate si neachitate in baza unor procese verbale de control anterioare.

In fapt, prin decizia de impunere din 21.12.2004, contestata, emisa in baza raportului de inspectie fiscala s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere. Din aceasta suma societatea a contestat suma care a fost admisa asa cum rezulta din pct. 1 al prezentei decizii.

Prin raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, organele de inspectie fiscala au mai constatat sume reprezentand obligatii restante la plata, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.10.2004 si neachitate pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala, din care o suma reprezinta dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati de intarziere de 10%, asa cum reiese din nota intocmita in data de 18.02.2005 transmisa cu adresa din 24.02.2005.

In ceea ce priveste dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile de intarziere de 10%, organele de inspectie fiscala, prin nota mai sus mentionata, precizeaza ca acestea reprezinta sume stabilite conform procesului verbal din 08.04.2004, astfel:

- Dobanzi compuse din dobanzi restante si dobanzi suplimentare
- Penalitati de intarziere compuse din penalitati de intarziere restante si penalitati de intarziere suplimentare
- Penalitati de intarziere de 10% reprezentand sume restante.

Societatea sustine faptul ca obligatiile fiscale restante la plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nu sunt in

cuantumul stabilit organele de inspectie fiscala, ci in cuantum mai mic, rezultand o diferenta in plus pe care o contesta.

In drept, la art. 175 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se precizeaza:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, [...].”

Totodata, conform art.82 alin.(1) pct.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata **“impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...] prin decizie emisă de organul fiscal...”**, iar in conformitate cu dispozitiile art 106 alin.(2) din acelasi act normativ, **“dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”**

Avand in vedere cele precizate mai sus, situatia de fapt si documentele anexate la dosarul cauzei, referitor la dobanzile si penalitati de intarziere fata de care societatea sustine ca sunt in cuantum mai mic, se retine ca prin raportul de inspectie fiscala din 16.12.2004, organele de inspectie fiscala au constatat doar neachitarea obligatiilor fiscale restante care au fost stabilite prin procesul verbal anterior, respectiv procesul verbal din 08.04.2004 incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal, fara a se emite in acest sens decizie de impunere, raportul de inspectie fiscala nefiind titlu de creanta pentru diferentele de obligatii bugetare preluate din procesele verbale anterioare si contestate.

Asa cum rezulta din nota intocmita in data de 18.02.2005 transmisa cu adresa din 24.02.2005 procesul verbal din 08.04.2004 nu a fost contestat de catre S.C. X S.A.

Prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat doar neachitarea obligatiilor fiscale stabilite prin procesul verbal anterior fara sa se emita decizie de impunere pentru aceasta suma, decizie de impunere care reprezinta titlu de creanta.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si documentele anexate la dosarul cauzei, contestatia formulata de **S.C. X S.A.** urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 108 alin. (1), art. 114 alin. (1), art.175 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

1) Admiterea contestatiei formulate de S.C. X S.A. referitoare la sume reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

2) Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulate de S.C. X S.A. referitoare la sume reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Pct. 2 din prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.

