

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa asupra contestatiei formulate de societatea comerciala "X".

Societatea petenta depune contestatie împotriva Deciziilor de impunere 1 si 2 întocmite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând admiterea contestatiei si anulara deciziilor mai sus citate.

Societatea petenta contesta debitele stabilite în sarcina sa de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad prin Deciziile de impunere 1 respectiv 2, respectiv suma totala reprezentand:

- majorari, dobanzi aferente impozitului pe profit restant;
- penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit restant;
- impozit pe profit suplimentar;
- majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de administratorul societatii petente, asa cum prevede art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Societatea comerciala a formulat contestatie împotriva Deciziilor de impunere 1 si 2, întocmite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând anulara acestora, în sustinerea contestatiei invocând urmatoarele motive:

- inspectia fiscala la SC "X" SRL s-a efectuat urmare cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prin care petenta a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reprezentând suma negativa a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.10.004 -31.01.2005 si a cuprins si reverificarea impozitului pe profit conform Deciziei emisa de Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad;

- societatea petenta contesta Decizia 1 ca neavând obiect întrucât societatea a achitat obligatia octombrie 2004 conform Dispozitiei de plata pe care o anexeaza în copie si solicita anulara deciziei precizata mai sus întrucât obligatia a fost achitata;

- privind Decizia 2 societatea petenta contesta suma stabilita, pe motiv ca, în perioada 2001 si 2002 nu au fost luate în considerare cheltuielile din diferenta de curs valutar privind operatiunile de leasing financiar, astfel: pentru anul 2001, organele de control au considerat ca nedeductibila la calculul profitului impozabil suma reprezentând cheltuieli înregistrate eronat în contul 612 (Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile), ca fiind leasing operational când de fapt a fost leasing financiar însa organul de control nu a tinut cont ca o parte din aceasta suma reprezinta cheltuieli din diferenta de curs valutar (diferenta dintre cursul valutar la achizitia mijlocului fix si cursul valutar la data platii efective a fiecarei rate). Petenta invoca ca temei legal prevederile H.G. nr. 402/2000 privind aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 217/1999 respectiv Legea nr. 82/1991;

- societatea petenta a refacut calculul impozitului pe profit pe anul 2001, cheltuielile nedeductibile privind operatiunile de leasing. Prin urmare petenta solicita restituirea unei parti din impozitul pe profit, a penalitatilor si a majorarilor aferente acestei sume;

- privind modul de calcul al impozitului pe profit pe anul 2002, petenta mentioneaza patru aspecte:

1. considerarea în mod eronat a taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar ca fiind cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil, însa petenta arata ca aceasta eroare a fost îndreptata prin raportul fiscal, motiv pentru care nu mai revine asupra acestui aspect;

2. cele doua verificari nu au luat în considerare diferentele de curs valutar privind înregistrările de leasing financiar. Petenta afirma ca, pentru aceste cheltuieli care au fost înregistrate pâna la 30.06.2002, sunt aplicabile aceleasi legi ca si în anul 2001, deci sunt valabile motivele prezentate pentru anul 2001;

3. inspectia fiscala a evaluat cele 8 facturi, evaluarea petentei fiind mai mica decat o aorganelor fiscale, însa diferendul privind aceasta evaluare este pe rol la contenciosul administrativ, petenta afirmând ca în cazul în care vor avea câstig de cauza vor solicita recalcularea impozitului pe profit;

4. la trimestrul IV 2002, inspectia nu a tinut cont de art. 2 pct. 4 din Legea nr. 414/2002 si nici de precizarile din H.G. 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit respectiv nu au aplicat cota redusa de impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate în valuta din exportul bunurilor si al prestarilor de servicii în volumul total al veniturilor. Petenta a calculat acest volum rezultând un procent de 48,37% si “ (...) nicidecum cât a constatat organul de control care nu a întocmit o asemenea situatie din neglijenta sau rea vointa.”;

- pentru anul 2002, din refacerea calculelor privind impozitul pe profit datorat a rezultat ca societatea petenta considera ca i-a fost stabilita în sarcina o obligatie mai mare, împreuna cu majorarile si penalitatile aferente.

II. Verificarea efectuata la societatea comerciala "X" S.R.L. a avut ca obiectiv taxa pe valoarea adaugata urmare decontului de taxa pe valoare adaugata depus si înregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.10.2004 - 31.01.2005 precum si reverificarea impozitului pe profit pe perioada 01.01.2001 pâna la 31.12.2003.

Reverificarea impozitului pe profit s-a efectuat urmare Deciziei privind solutionarea contestatiei formulate de SC "X" S.R.L. Arad înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Prin Decizia emisa de D.G.F.P. a judetului Arad, la punctul 2 s-a dispus “ Desfiintarea cap. *Cu privire la impozitul pe profit*, în legatura cu masura neconsiderarii deductibile a unor cheltuieli la calculul profitului impozabil, urmând ca Activitatea de Control Arad, prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.”

Prin raportul de inspectie fiscala încheiat, referitor la impozitul pe profit, s-au constatat urmatoarele:

- organele de control au considerat deductibile la calculul profitului impozabil sumele reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara stabilita prin procesul verbal de control din 2002 si suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara stabilita prin procesul verbal de control din 2003, conform punctului 6 din Decizia DGFP Arad;

- urmare reverificarii, fata de impozitul pe profit calculat de organele de control prin procesul verbal anterior pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003 a ramas în sarcina societatii un impozit pe profit suplimentar;

- organele de control au procedat si la recalcularea majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de întârziere aferente impozitului pe profit, rezultând de plata alte sume reprezentand majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar fata de cele

calculate prin procesul verbal anterior, alte penalitati de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar fata de penalitatile de întârziere aferente impozitului pe profit calculate de organele de control prin procesul verbal de control anterior.

De asemenea, în urma reverificarii, referitor la capitolul impozit pe profit din procesul verbal anterior din 2004, au ramas în sarcina societatii, urmatoarele obligatii:

- majorari respectiv dobânzi aferente impozitului pe profit restant în evidenta;
- penalitati de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit restant în evidenta.

III Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Arad au stabilit în sarcina petentei obligatii suplimentare în suma de totala reprezentând majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit restant, penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit restant, respectiv impozit pe profit suplimentar, majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

1. În legatura cu capatul de cerere din contestatia formulata privind suma totala reprezentând majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit restant si penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit restant, stabilite în sarcina petentei prin Decizia 1, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, prin Decizia 1 întocmita de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au fost stabilite în sarcina societatii petente urmatoarele debite:

- majorari, dobanzi aferente impozitului pe profit restant;
- penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit restant.

Societatea petenta a anexat în copie la contestatia depusa ordinul de plata din octombrie 2004 prin care a efectuat plata majorarilor de întârziere si a penalitatilor aferente impozitului pe profit restant, stabilite prin procesul verbal de control din 2004.

Referitor la acest aspect, în referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei întocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal se arata: “ (...) la data controlului societatea nu a pus la dispozitia organelor de control ordinul de plata, care reprezinta plata majorarilor de întârziere si a penalitatilor aferente impozitului pe profit restant stabilite prin procesul verbal de control din 2004.(...) Mentionam ca în urma acestei contestatii s-a pus la dispozitia organelor de control ordinul de plata care face dovada achitarii de catre societate a acestor majorari de întârziere si penalitati.”

În drept, în conformitate cu prevederile art. 182 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003:

“ART. 182

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(...)

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot sa depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora.”

Fata de cele aratate mai sus, în condițiile în care societatea petenta prin ordinul de plata a facut dovada ca a achitat majorarile de întârziere, dobânzile respectiv penalitatile de întârziere datorate pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit restant, pentru capatul de cerere privind suma totala reprezentând majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit restant si penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit restant, contestatia urmeaza a fi admisa cu consecinta anularii Deciziei 1 întocmita de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, în considerarea dispozitiilor art. 32 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se arata:

“Art. 32

Competenta generală

(1) *Organele fiscale au competenta generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală. (...)*” si avand in vedere ca Activitatea de Control Fiscal Arad in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei a propus admiterea acesteia referitor la Decizia de impunere 1.

2. Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata privind suma totala reprezentand impozit pe profit suplimentar, majorari si dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, stabilite în sarcina petentei prin Decizia 2, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, reverificarea impozitului pe profit s-a efectuat urmare Deciziei privind solutionarea contestatiei formulate de SC "X" S.R.L. Arad înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Prin Decizia emisa de D.G.F.P. a judetului Arad la punctul 2 s-a dispus “ Desfiintarea cap. *Cu privire la impozitul pe profit*, în legatura cu masura neconsiderarii deductibile a unor cheltuieli la calculul profitului impozabil, urmând ca Activitatea de Control Arad, prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.”

Urmare Deciziei emisa de D.G.F.P. a judetului Arad, organele de control au întocmit raportul de inspectie fiscala încheiat in 2005 prin care s-a procedat la reverificarea impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2001 - 31.12.2003.

A. În legatura cu masura considerarii nedeductibile la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu diferentele de curs valutar înregistrate de societate în anul 2001 respectiv pâna la 30.06.2002, s-au retinut urmatoarele:

În contestatia depusa de societatea petenta, în legatura cu modul de recalculare de catre organele de control a impozitului pe profit datorat de societate, petenta a aratat ca “organul de control nu a luat în considerare desi i s-au prezentat faptul ca din totalul cheltuielilor incluse în cont. 612 (eronat s-a înregistrat) facturile de leasing aveau si o diferenta de curs valutar care era cheltuiala deductibila asa cum am calculat în anexele 7 si 8”.

De asemenea, în contestatie societatea petenta arata ca organul de control a considerat ca nedeductibile cheltuielile înregistrate în contul 612 însa “ (...) organul de control nu a tinut cont ca o parte din aceasta suma reprezinta cheltuieli de diferenta de curs valutar (diferenta între cursul valutar la achizitia mijlocului fix si cursul valutar la data platii efective a fiecărei rate)”

În drept, în conformitate cu prevederile art. 4 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

“ **ART. 4**

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate și lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursa, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile. (...)

(4) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente realizării veniturilor.”

În conformitate cu prevederile art. 4 din Hotărârea Guvernului nr. 402/2000 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit:

“În cadrul cheltuielilor efectuate pentru realizarea veniturilor se includ:(...)

b) cheltuieli financiare, respectiv cheltuieli privind titlurile de plasament cedate, **cheltuieli din diferențe de curs valutar**, cheltuieli cu dobânzile, pierderi din creanțe legate de participatii, alte cheltuieli financiare;

Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor în evidenta contabila se va efectua conform Regulamentului de aplicare a [Legii contabilității nr. 82/1991.](#)”

Fata de prevederile legale prezentate mai sus, se retine ca în mod eronat organele de control au considerat nedeductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada 01.01.2001 - 30.06.2002 cheltuielile cu diferentele de curs valutar rezultate din diferența între cursul valutar la achiziția mijlocului fix și cursul valutar la data plății efective a fiecărei rate.

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad a solicitat Activității de Control Fiscal Arad determinarea cuantumului impozitului pe profit cu influența cheltuielilor din diferențe de curs valutar, cu majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente pentru perioada 01.01.2001 - 30.06.2002 în considerarea dispozițiilor art. 32 și art. 87 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se arată:

“Art. 32

Competența generală

(1) *Organele fiscale au competența generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*

(...)

Art. 87

Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) *Cuquantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.*

(2) *Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.*

(3) *Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.”*

Activitatea de Control Fiscal Arad a comunicat următoarele:

“(…) în urma Raportului de inspecție fiscală înregistrat la ACF Arad, se diminuează impozitul pe profit suplimentar, majorările respectiv dobânzile aferente impozitului pe profit suplimentar și penalități de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit suplimentar cu următoarele sume:

- impozit pe profit suplimentar de diminuat rezultat în urma reverificării;
- majorări respectiv dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar de diminuat;
- penalități de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit suplimentar de diminuat.”

Fata de cele prezentate mai sus, pentru capatul de cerere privind masura considerarii nedeductibile la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu diferentele de curs valutar înregistrate de societate în anul 2001, respectiv pâna la 30.06.2002, contestatia urmeaza a fi admisa pentru sumele reprezentând impozit pe profit, dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar si penalitati de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit suplimentar, in considerarea celor mai sus prezentate.

B. In legatura cu aplicarea cotei reduse de impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate în valuta în volumul total al veniturilor, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, prin Decizia emisa de D.G.F.P. a judetului Arad la punctul 2 s-a dispus “Desfiintarea cap.III.11 *Cu privire la impozitul pe profit*, în legatura cu masura neconsiderarii deductibile a unor cheltuieli la calculul profitului impozabil, urmând ca Activitatea de Control Arad, prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.”

În contestatia depusa de societatea petenta, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, precum si în completarea la contestatie, societatea petenta nu a contestat modul de calcul de catre organele de control a impozitului pe profit datorat de societate sub aspectul neaplicarea cotei reduse de impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate în valuta în volumul total al veniturilor.

Societatea petenta formuleaza contestatie în legatura cu acest aspect numai în aprilie 2005 prin contestatia înregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad formulata împotriva Deciziei 2, întocmita de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad urmare reverificarii impozitului pe profit dispusa prin Decizia emisa de DGFP Arad.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 182 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ART. 182

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

(2) *Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.*

Art. 185

(3) *Prin decizie se poate desfiinta total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Fata de aceasta prevedere legala, se retine ca desfiintarea capitolului *Cu privire la impozitul pe profit* din procesul verbal, întocmit de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad, în legatura cu masura neconsiderarii deductibile a unor cheltuieli la calculul profitului impozabil, nu se refera la aspectul neaplicarii de catre organele de control a cotei reduse de impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate în valuta în volumul total al veniturilor, întrucât societatea

petenta nu a formulat contestație în legatura cu acest aspect în contestația depusă împotriva procesului verbal din aprilie 2004.

De asemenea, în stabilirea debitelor suplimentare prin Decizia 2, întocmită de către organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad urmând reverificării impozitului pe profit dispusă prin Decizia emisă de DGFP Arad, organele de control nu au analizat aspectul cotei reduse de impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate în valută în volumul total al veniturilor, în condițiile în care reverificarea modului de calcul al impozitului pe profit s-a făcut urmând Deciziei emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, a avut în vedere strict considerentele din această decizie.

Fata de cele prezentate mai sus, pentru capatul de cerere privind aplicarea cotei reduse de impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate în valută în volumul total al veniturilor, contestația urmează a fi respinsă, în temeiul art. 182 alin. (1) și (2), art. 175 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 175

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept; [...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

[...]

ART. 186

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 4 din Hotărârea Guvernului nr. 402/2000 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, art. 32, art. 47, art. 87, art. 182 și art. 185 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, **Legea nr.348/2005 privind denominarea monedei naționale**, se

DECIDE

1. Admiterea contestației depuse de S.C. "X" S.R.L pentru suma totală reprezentând:

- majorări respectiv dobânzi aferente impozitului pe profit restant în evidență;
- penalități de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit restant în evidență;
- reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar;
- reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- penalități de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit suplimentar, debite stabilite în sarcina petentei prin Decizia 1 și Decizia 2 întocmite de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal.

2. Respingerea contestației formulată de S.C. "X" S.R.L, pentru capatul de cerere privind suma totală reprezentând:

- impozit pe profit stabilit suplimentar;
- dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- penalitati de întârziere 0,5% aferente impozitului pe profit suplimentar, debite stabilite în sarcina petentei prin Decizia 2 întocmite de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal.