

## DECIZIA nr. 87 / 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dolj prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost investită asupra soluționării contestației formulată de S.C. XXX Craiova.

S.C. XXX cu sediul în XXX, contestă suma de XXX lei stabilită de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere nr. XXX.

În data de 18.05.2006, S.C. XXX formulează și depune la D.G.F.P. Dolj contestația nr. XXX, respectând condiția de procedură cerută de art. 177 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Se contestă suma de XXX lei reprezentând:

- XXX lei – diferențe impozit pe profit,
- XXX lei – dobânzi aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – penalități aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – taxa pe valoarea adăugată,
- XXX lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- XXX lei – penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,
- XXX lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

I. În susținerea contestației, S.C. XXX precizează următoarele:

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, se menționează că acestea sunt eronate deoarece s-au calculat asupra impozitului pe profit stabilit pe cumul, pentru perioada cuprinsă între termenul de plată al diferenței de impozit până la data de 31.12.2005. Astfel perioada pentru care s-au calculat accesoriile, s-a dublat de fiecare dată, rezultând un calcul eronat al acestora.

De asemenea, se specifică faptul că organul de control a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru trimestrul I 2004 și trimestrul I 2005, când societatea nu datorează impozit pe profit deoarece a înregistrat pierdere fiscală.

În finalul contestației, S.C. XXX solicită suspendarea executării actelor administrative atacate, conform art. 185 alin. 2 din Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește capetele de cerere reprezentând diferențe impozit pe profit, diferențe taxa pe valoarea adăugată, și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,

contestatoarea nu menționează motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. 2025 din 20.04.2006 încheiat de organele de control din cadrul DG.F.P. Dolj, s-au constatat următoarele:

În perioada verificată, s-au stabilit diferențe aferente impozitului pe profit în sumă totală de XXX lei, dobânzi în sumă de XXX lei, penalități de întârziere în sumă de XXX lei, și majorări de întârziere în sumă de XXX lei.

De asemenea, s-a calculat o taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de XXX lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de XXX lei, penalități în sumă de XXX lei și majorări de întârziere în sumă de XXX lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta, și având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Se contestă suma de XXX lei reprezentând:

- XXX lei – diferențe impozit pe profit,
- XXX lei – dobânzi aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – penalități aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – taxa pe valoarea adăugată,
- XXX lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- XXX lei – penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,
- XXX lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

1 – Referitor la capătul de cerere privind sumele de XXX lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, XXX lei reprezentând penalități aferente impozitului pe profit, și XXX lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, la art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se menționează:

*(1) Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul [...].*

*(5) În înțelesul alin. (1) și (2), profitul impozabil și impozitul pe profit sunt calculate și înregistrate trimestrial, [...] cumulat de la începutul anului fiscal.*

În ceea ce privește modul de calcul al dobânzii, la art. 1 din H.G. nr. 1513/2002 se precizează: *Nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare*

*constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând, potrivit legii, venituri bugetare, precum și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare restante este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.*

Începând cu data de 01.09.2005, și până la 31.12.2005, conform art. 1 din H.G. nr. 784/2005, nivelul dobânzii s-a modificat la **0,05%** pentru fiecare zi de întârziere.

Referitor la modul de calcul al majorărilor de întârziere, la art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]*

*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

Menționăm că această prevedere se aplică începând cu data de 01.01.2006.

În ceea ce privește modul de calcul al penalităților de întârziere, la art. 13 din O.G. nr. 26/2001, pentru modificarea O.G. nr. 11/1996 privind executarea obligațiilor bugetare, se menționează: [...] *Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, [...] se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.*

Conform art. 121 din O.G. nr. 92/2003 republicată, aplicabil începând cu data de 15.07.2005: *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

Prin urmare, deoarece profitul impozabil și impozitul pe profit se calculează și se înregistrează trimestrial, cumulativ de la începutul anului fiscal, și accesoriile reprezentând majorări, dobânzi și penalități de întârziere, se calculează prin aplicarea cotelor procentuale legale, asupra impozitului pe profit cumulativ de la începutul anului fiscal.

Din analiza Raportului de inspecție fiscală contestat și a anexei 1b, rezultă că accesoriile aferente diferențelor de impozit pe profit au fost calculate prin aplicarea procentelor legale asupra profitului impozabil cumulativ de la începutul anului fiscal. Dar perioada care s-a luat în calcul este eronată, deoarece în loc să se calculeze accesoriile pe perioada cuprinsă între termenul legal de plată și următorul termen de plată, respectiv între data de 25 a lunii următoare a primului trimestru și data de 25 a lunii următoare a celui de-al

doilea trimestru, accesoriile s-au calculat de la termenul de plată până la zi.

În consecință, se va desființa Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere nr. XXX pentru acest capăt de cerere, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Referitor la capătul de cerere privind sumele de XXX lei reprezentând diferențe impozit pe profit, XXX lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, XXX lei reprezentând dobânzi aferente TVA, XXXlei reprezentând penalități aferente TVA, și XXX lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, s-a reținut faptul că în contestația formulată, S.C. XXX nu a menționat motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază.

La art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se precizează: (1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...] c) motivele de fapt și de drept, [...] d) dovezile pe care se întemeiază [...].*

La pct. 12.1 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se menționează: 12.1. *Contestația poate fi respinsă ca: [...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.*

Prin urmare, urmează a se respinge ca nemotivată contestația nr. XXX formulată de S.C. XXX, pentru acest capăt de cerere.

Referitor la capătul de cerere privind suspendarea executării actelor administrative atacate, conform art. 185 alin. 2 din Codul de procedură fiscală, la pct. 38 din Legea nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se precizează: (1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.* (2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare, cu condiția depunerii unei garanții la nivelul sumei contestate.*

În consecință, cererea de suspendare a executării silite formulată de contestatoare, se va respinge ca inadmisibilă.

Având în vedere cele prezentate în dosarul cauzei, considerentele și normele legale prezentate în susținere, în temeiul art. 186 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

- respingerea ca nemotivată a contestației nr. XXX formulată de S.C. XXX Craiova, și menținerea măsurilor stabilite de organele de control, pentru următoarele sume:

- XXX lei – diferențe impozit pe profit,
- XXX lei – taxa pe valoarea adăugată,
- XXX lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- XXX lei – penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,
- XXXlei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

- respingerea ca inadmisibilă a cererii privind suspendarea executării actelor administrative atacate, formulată de S.C. XXX Craiova,

- desființarea parțială a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere nr. XXX, pentru următoarele sume:

- XXX lei – dobânzi aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – penalități aferente impozitului pe profit,
- XXX lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

urmând ca pentru acest capăt de cerere să se încheie un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

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