



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr. 2555 din 08.12.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in S M, str. C.,
nr. ..., jud. M., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr. /21.11.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.... /21.11.2011, inregistrata sub
nr.... /21.11.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei
de impunere nr. ...-... /16.09.2011, emisa in baza raportului de inspectie fiscala
incheiat in data de 16.09.2011.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand:
.... lei - impozit pe profit;
..... lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente
impozitului pe profit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia
Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia,
motivand urmatoarele:

Pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala au considerat in mod
nelegal ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand mobilier de birou si
mobilier in suma totala de ... lei, constatand ca sunt achizitii de natura
mijloacelor fixe, pentru care au determinat un impozit pe profit suplimentar in
suma de ... lei si majorari de intarziere aferente.

In raport de prevederile art. 24 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, care au
in vedere indeplinirea cumulativa a celor 3 criterii, inclusiv cel valoric, atunci
cand definesc mijlocul fix amortizabil, coroborate cu art. 1 din H.G. nr.
105/2007, contestatoarea considera ca a inregistrat in mod legal achizitiile ca
obiecte de inventar, deducand cheltuielile aferente acestora.

Pentru anul 2009, organele de inspectie fiscala au considerat in mod nelegal ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand mobilier in suma totala de lei, constatand ca sunt achizitii de natura mijloacelor fixe.

Contestatoarea considera nelegala determinarea impozitului pe profit suplimentar si a accesoriilor aferente deoarece contravaloarea pieselor de mobilier era deductibila la data achizitiei, intrucat reprezinta imobilizari de natura obiectelor de inventar, tinand cont de valoarea individuala a fiecărei piese de mobilier, care se situeaza sub plafonul de 1.800 lei/buc.

Chiar daca organele de inspectie fiscala nu impartaseau acest punct de vedere, mobilierul cu structura usoara, respectiv rafturi, scaune etc., potrivit Catalogului si Legii amortizarii are o durata de amortizare de 3-5 ani, la alegerea contribuabilului, motiv pentru care, la data efectuării controlului acestea ar fi trebuit sa constate ca mobilierul achizitionat in anul 2008, in valoare de lei era amortizat in totalitate iar pentru mobilierul achizitionat in anul 2009, in valoare de lei, trebuiau sa calculeze amortizarea pe o perioada de 2 ani.

Astfel, la nivelul lunii iunie 2011, profitul impozabil trebuia diminuat cu suma de lei, reprezentand contravaloarea mijloacelor fixe amortizate, iar pentru mobilierul achizitionat in anul 2009, in valoare de ... lei, trebuia calculata amortizarea pentru 2 ani, situatie in care profitul impozabil trebuia diminuat cu suma de lei.

Pentru anul 2011, organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de lei, inregistrate in contabilitate in luna martie 2011, reprezentand amortizarea accelerata de ..%, calculata pentru mijloacele fixe achizitionate in luna februarie 2011.

Interpretarea data de organele de inspectie fiscala dispozitiilor legale in vigoare, respectiv art. 24 alin.(9) si (11) din Legea nr. 571/2003, republicata este eronata deoarece acestea precizeaza ca in cazul metodei de amortizare accelerata, pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depasi ..% din valoarea fiscala de la data intrării in patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix iar pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculeaza prin raportarea valorii ramase de amortizare a mijlocului fix la durata normala de utilizare ramasa, incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil este pus in functiune.

Astfel, nimic nu impiedica societatea ca, incepand cu luna urmatoare celei de achizitie, in cazul de fata luna martie 2011, aplicand metoda amortizării accelerate, sa calculeze o valoare de amortizare de ..% aferenta anului fiscal.

Organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibile fiscal cheltuielile de achizitionare a brichetelor pentru foc si apa calda in suma de lei, deoarece au fost inregistrate in evidenta contabila in baza unor bonuri fiscale, desi a fost intocmita si receptia de intrare a acestor brichete.

Inregistrarea in contabilitate a bunurilor achizitionate pe baza de bon fiscal se poate efectuat daca societatea justifica aceste cheltuieli fie prin documente care atesta intrarea in gestiune a bunurilor fie cu alte documente cum sunt ordine de deplasare sau deconturi de cheltuieli, la care se anexeaza bonul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 16.09.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2008 – 30.06.2011.

SC X SRL are ca obiect de activitate: Alte activitati referitoare la sanatatea umana – cod CAEN 8690.

In anul 2008, societatea a inregistrat in mod eronat in contul 603 achizitii de natura mijloacelor fixe in suma totala de lei din care mobilier de birou in suma de ... lei in luna septembrie 2008, in baza facturii nr./05.06.2008 si mobilier in suma de lei, in baza facturi nr...../26.08.2008.

Organele de inspectie fiscala a considerat nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de lei si au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

In luna octombrie 2009, societatea a inregistrat in mod eronat in contul 603, achizitii de natura mijloacelor fixe in suma totala de lei reprezentand mobilier, in baza facturii nr..../25.09.2009, pentru care au determinat un impozit pe profit in suma de lei.

In anul 2010, societatea a inregistrat in contul 6022 suma de lei reprezentand brichete de foc, in baza bonului fiscal nr..../16.09.2010 emis de SC S SA, nr./18.01.2010, nr. .../17.05.2010, nr./29.06.2010, nr./30.07.2010, nr...../19.07.2010 si nr..../29.10.2010 emise de SC P SA.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de ... lei reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece nu are la baza un document justificativ legal, achizitiile fiind facute in baza bonurilor fiscale, fara a fi insotite de facturi si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

In luna februarie 2011, societatea a achizitionat mijloace fixe (echipamente de lucru pentru laboratorul de analize) in valoare de lei.

Societatea a utilizat pentru aceste mijloace fixe metoda de amortizare accelerata si a inregistrat in contul 6811, in mod eronat, in luna martie 2011, suma de lei, reprezentand amortizarea primului an de functionare.

Conform art. 24 alin. (9) din Lega nr. 571/2003, republicata, metoda de amortizare accelerata constat in includerea pe cheltuieli de exploatare, in primul an de functionare, a unei amortizari de pana la 50% din valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix.

In urma controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca in trimestrul I 2011 societatea a depasit cheltuielile cu amortizarea cu suma de lei, reprezentand diferenta intre suma de lei inregistrata in evidenta contabila si amortizarea fiscala lunara deductibila in suma de lei.

Pentru trimestrul II 2011, societatea a depasit cheltuielile cu amortizarea echipamentelor de lucru cu suma de lei, reprezentand diferenta intre suma de lei inregistrata in evidenta contabila, amortizarea fiscala deductibila aferenta lunii martie 2011 in suma de lei si amortizarea fiscala aferenta trimestrului II 2011 in suma de lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a dedus in mod nelegal cheltuielile in suma de lei, motiv pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au mai constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei, reprezentand achizitii de bunuri in favoarea administratorului, achizitii de materiale consumabile si obiecte de inventar care nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri si cheltuieli cu amortizarea calculate in mod eronat, pentru care au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Astfel, in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, conform art. 120 si art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 16.09.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-.. .../16.09.2011 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr...-.. .../16.09.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 16.09.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008, SC X SRL a inregistrat in mod eronat in contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" achizitii de natura mijloacelor fixe in suma totala de lei din care mobilier de birou in suma de lei, in baza facturii nr./05.06.2008 si mobilier in suma de ... lei, in baza facturii nr./26.08.2008, emise de SC M SRL.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca fiind nedeductibile fiscal cheltuielile in suma totala de lei si au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

In drept, art. 24 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an."

Art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 105/2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, prevede:

"(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 1.800 lei"

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca SC X SRL a dedus in mod eronat cheltuielile in suma de lei din factura fiscala nr...../05.06.2008 si in suma de lei din factura nr...../26.08.2008, deoarece mobilierul in cauza indeplineste conditiile pentru a fi considerat mijloc fix iar cheltuielile cu achizitia acestuia se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii.

Art. 24 alin. (7) si (11) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

“(7) În cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea de intrare a mijlocului fix amortizabil.

Cota de amortizare liniară se calculează raportând numărul 100 la durata normală de utilizare a mijlocului fix.

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;”

Tinand cont de prevederile legale citate se retine ca pentru mobilierul in valoare de lei, achizitionat in luna iunie 2008, avand in vedere durata normala de functionare a acestuia de 9 ani, conform Hotararii Guvernului nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind Clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, rezulta o amortizare anuala de lei si o amortizare lunara de lei, prin urmare pentru perioada iulie 2008 – iunie 2011, SC X SRL avea dreptul sa deduca cheltuielile cu amortizarea in suma de ... lei.

Pentru mobilierul in valoare de lei, achizitionat in luna august 2008, avand in vedere durata normala de functionare a acestuia de 9 ani, rezulta o amortizare anuala de lei si o amortizare lunara de ... lei, prin urmare pentru perioada septembrie 2008 – iunie 2011, SC X SRL avea dreptul sa deduca cheltuielile cu amortizarea in suma de ... lei.

Avand in vedere cheltuielile cu amortizarea in suma totala de lei, deductibile fiscal, societatea nu datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei.

In ceea ce priveste suma de lei, reprezentand diferenta intre cheltuielile in suma de lei inregistrate de SC X SRL in evidenta contabila si cheltuielile cu amortizarea deductibile fiscal in suma de lei, tinand cont de cele precizate in continutul deciziei, se retine ca sunt nedeductibile fiscal, prin urmare societatea datoreaza impozitul pe profit in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca mobilierul are o durata de amortizare intre 3 si 5 ani nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform Hotararii Guvernului nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind Clasificarea si duratele normale de functionare a

mijloacelor fixe, durata normala de functionare pentru mobilier este de 9-15 ani.

Conform Grupei 3 "Mobilier, aparatura birotica, sisteme de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale", subgrupa 3.1.1.1., din Catalogul privind Clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, la durata normala de functionare de 3-5 ani se incadreaza "mobilierul comercial de prezentare din lemn si plastic cu structura metalica usoara" iar mobilierul achizitionat de societate nu face parte din aceasta categorie.

De asemenea, SC X SRL a dedus in anul 2009 cheltuieli in suma de lei in baza facturii fiscale nr..../25.09.2009 emisa de SC V SRL reprezentand .. mese de lucru, .. dulapuri suspendate, .. rafturi suspendate si 1 cuier.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste achizitii sunt de natura mijloacelor fixe, motiv pentru care au stabilit ca fiind nedeductibile fiscal cheltuielile in suma totala de lei si a determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

"(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare."

Luand in considerare prevederile legale si cele ale art. 24 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, mentionate in continutul deciziei se retine ca SC X SRL are drept de deducere a cheltuielilor in suma de lei deoarece valoarea individuala a pieselor de mobilier achizitionate cu factura in cauza este sub 1.800 lei iar acestea nu formeaza un singur corp, lot sau set, astfel ca societatea nu datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei.

In luna februarie 2011, societatea a achizitionat mijloace fixe (echipamente de lucru pentru laboratorul de analize) in valoare de lei.

Societatea a utilizat pentru aceste mijloace fixe metoda de amortizare accelerata si a inregistrat in contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor", in luna martie 2011, suma de lei, reprezentand amortizarea pentru primul an de functionare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a depasit cheltuielile cu amortizarea echipamentelor de lucru cu suma de lei, reprezentand diferenta intre suma de lei inregistrata in evidenta contabila si amortizarea fiscala deductibila in suma de, aferenta perioadei martie-iunie 2011.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a dedus in mod nelegal cheltuielile in suma de lei, motiv pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Art. 24 alin. (9) lit. a) si b) si alin. (11) lit. b) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

“(9) În cazul metodei de amortizare accelerată, amortizarea se calculează după cum urmează:

a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;

b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizare a mijlocului fix la durata normală de utilizare rămasă a acestuia.

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru mijloacele fixe reprezentand echipamente de lucru pentru laboratorul de analize, in valoare de lei, achizitionate in luna februarie 2011, SC X SRL avea dreptul sa deduca in primul an de utilizare cheltuieli cu amortizarea care nu puteau depasi 50% din valoarea fiscala, respectiv in suma de lei.

Astfel, SC X SRL a inregistrat in mod corect in luna martie 2011 cheltuielile cu amortizarea in suma de lei, pentru perioada martie – decembrie 2011, motiv pentru care nu datoreaza impozitul pe profit in suma de lei.

In anul 2010, SC X SRL a inregistrat in contul 6022 “Cheltuieli privind combustibilul” suma de lei, reprezentand brichete de foc, in baza bonului fiscal nr.../16.09.2010 emis de SC S SA, nr..../18.01.2010, nr./17.05.2010, nr./29.06.2010, nr./30.07.2010, nr./19.07.2010 si nr./29.10.2010 emise de SC P SA.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de lei reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece nu au la baza documente justificative legale, achizitiile fiind facute in baza unor bonuri fiscale, fara a fi insotite de facturi si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Art. 21 alin. alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada

efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

Pct. 2 din Anexa 1 – Norme metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, precizează:

“2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- **denumirea documentului;**
- **denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;**
- **numărul documentului și data întocmirii acestuia;**
- **menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);**
- **conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;**
- **datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;**
- **numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;**
- **alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.**

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.”

Luând în considerare prevederile legale citate se reține că SC X SRL nu are drept de deducere a cheltuielilor în suma de lei, reprezentând cheltuieli cu achiziția de brichete deoarece au fost înregistrate în evidența contabilă în baza unor bonuri fiscale, care nu furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a dobândi calitatea de document justificativ.

Bonurile fiscale au constituit document justificativ doar până la data de 19.02.2009 când, prin Hotărârea Guvernului nr. 105/2009, a fost abrogată Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Astfel, SC X SRL datorează impozitul pe profit determinat suplimentar în suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de lei si respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate prin decizia de impunere nr...-../16.09.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, din care societatea nu datoreaza suma de lei, prin urmare nu datoreaza nici majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv’.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de ... lei neachitat la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de ... lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe profit in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de ... lei si respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in S M, str. C., nr. .., pentru suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei si anulara deciziei de impunere nr...-.../16.09.2011 pentru aceasta suma si **respingerea** ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV