

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 147
din 18.08.2006
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. ,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 18.07.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. / 17.07.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 18.07.2006, asupra contestației depuse de S.C. ... S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea, județul Suceava.

Societatea SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr .../31.05.2006 și Raportul de inspecție fiscală nr/31.05.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de ... lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe profit;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocatură, în baza împuternicirii avocațiale nr..../2006, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că S.C. S.R.L.... a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea, județul Suceava, prin contestația depusă împotriva Deciziei de impunere nr/31.05.2006 și a

Raportului de inspecție fiscală nr/31.05.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, aduce următoarele argumente:

Petenta susține că decizia de impunere nr .../31.05.2006 și raportul de inspecție fiscală nr .../31.05.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, sunt emise nelegal, deoarece, potrivit art. 102 alin 3 din Codul de procedură fiscală, inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție, datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării, iar în cauză, pentru aceeași perioadă 1.01.2003 – 31.12.2004, s-a emis decizia de impunere nr./30.06.2005, în baza raportului de inspecție fiscală nr./30.06.2005.

Contestatoarea precizează că aceste acte administrative fiscale formează obiectul unui litigiu în contencios fiscal, aflat pe rolul Tribunalului Suceava (dosar nr./2005), drept pentru care emiterea unei noi decizii în cursul soluționării procesului judiciar este nelegală.

Contestatoarea arată că deține certificat de investitor în zona defavorizată, din data de 20.12.2000, în baza căruia beneficiază de scutirea la plata impozitului pe profit pe durata existenței zonei defavorizate.

Prin contestația depusă, petenta susține că beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit prevăzută de art. 6 lit. c din O.U.G. nr. 24/1998, deoarece îndeplinește cerințele art. 9 din Normele Metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 24/1998, aprobate prin H.G. nr. 728/2001, fiind societate comercială cu capital majoritar privat, care are sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată, având certificat de investitor în zona defavorizată și desfășurând activitate de transport.

Contestatoarea susține că sunt deductibile fiscal cheltuielile cu dobânzile aferente anului 2004, deoarece în cauză sunt aplicabile prevederile art. 23 alin. 1 din Codul fiscal.

Prin contestația depusă, petenta solicită și suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, în conformitate cu dispozițiile art. 184 din Codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia de impunere nr/31.05.2006, Activitatea de Control Fiscal Suceava a stabilit că SC SRL datorează bugetului de stat suma de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe profit;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a desființării deciziei de impunere nr. .../30.06.2005 emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, prin Decizia nr. ../3.03.2006 a DG.F.P. Suceava.

Inspekția fiscală a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, evidențiere și vărsare a impozitului pe profit către bugetul de stat în perioada 1.01.2003 – 31.12.2004.

În actul contestat, organul de control precizează că societatea deține Certificat de investitor nr. .../20.12.2000 în zona defavorizată și că în perioada 1.01.2003 – 31.12.2004 societatea a beneficiat de scutire la plata impozitului pe profit în conformitate cu prevederile art. 6 din Ordonanța de Urgență nr. 24/1998, republicată, privind facilitățile acordate pentru investițiile nou-create de agenții economici care își desfășoară activitatea în zona defavorizată. De asemenea, se precizează că la data de 31 decembrie 2003 societatea a înregistrat și declarat un profit impozabil în sumă de lei.

În urma verificării efectuate, organul de control a constatat că în anul 2003 societatea a desfășurat activitate economică și în afara zonei defavorizate, respectiv comerț și transport marfă la intern, astfel:

- lei -

Perioada	Venituri realizate în afara zonei defavorizate	Venituri totale
Trim I 2003		
Trim II 2003		
Trim III 2003		
Trim IV 2003		

În conformitate cu prevederile art 9, cap. 3 din Normele Metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, aprobate prin H.G. nr. 728/2001, care precizează că pentru profitul obținut din aceste activități societatea nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit și că partea din profitul impozabil, aferentă activităților desfășurate în afara zonei defavorizate, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste activități în volumul total al veniturilor, organul de control a procedat la calcularea impozitului pe profitul obținut în afara zonei defavorizate, astfel:

- lei -

TRIM/AN	Profit impozabil total	Ponderea veniturilor obținute în afara zonei în volumul total al veniturilor	Impozit pe profit în zona defav.	Impozit pe profit în afara zonei defav	Total impozit pe profit
I/2003					
II/2003					
III/2003					
IV/2003					

Organul de control a stabilit că societatea SRL datorează bugetului de stat pe anul 2003 **impozit pe profitul obținut în afara zonei defavorizate în sumă de lei.**

Pentru neplata în termen a impozitului pe profit aferent anului 2003, obținut în afara zonei defavorizate, organul de control a calculat **dobânzi în sumă de ... lei, majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.**

Organul fiscal a constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă, la data de 31.12.2004, un profit impozabil în sumă de lei.

În conformitate cu prevederile art. 21 alin 4 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de control a considerat că nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile în sumă de lei, reprezentând penalități și amenzi evidențiate în conturile 6711, 658, 6581.

Organul de control a analizat deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile efectuate în anul 2004 în conformitate cu prevederile art. 23 alin. 1 și 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează că cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât unu, iar în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este peste unu inclusiv, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt deductibile până la nivelul sumei veniturilor din dobânzi, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului.

La determinarea gradului de îndatorare a capitalului, organul de control a luat în calcul toate creditele și împrumuturile cu termen de rambursare mai mare de un an de la data semnării contractelor, evidențiate în contabilitate în contul 167 „Împrumuturi pe termen lung”, și nu a luat în calcul contul 5191, întrucât soldul acestui cont reprezintă linii de credit contractate de societate pe termen scurt, sub un an, de la ... și ..., conform contractelor de credit nr. .../25.02.2004 și .../28.04.2004.

Organul de control a stabilit că gradul de îndatorare a capitalului pe anul 2004 este de și că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu dobânzile în sumă de lei situate peste nivelul sumei veniturilor din dobânzi, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului.

Organul de control a procedat la majorarea profitului impozabil aferent anului 2004, cu cheltuielile nedeductibile în sumă de lei, stabilind că profitul impozabil este de lei.

De asemenea, organul de control a constatat că, în anul 2004, societatea a desfășurat activitate economică și în afara zonei defavorizate, astfel:

- lei -

Perioada	Venituri realizate în afara zonei defavorizate	Venituri totale
Trim I 2004		
Trim II 2004		
Trim III 2004		
Trim IV 2004		

În conformitate cu prevederile art 9, cap. 3 din Normele Metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, aprobate prin H.G. nr. 728/2001, care precizează că pentru profitul obținut din aceste activități societatea nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit și că partea din profitul impozabil, aferentă activităților desfășurate în afara zonei defavorizate, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste activități în volumul total al veniturilor, organul de control a procedat la calcularea impozitului pe profitul obținut în afara zonei defavorizate, astfel:

- lei -

TRIM/AN	Profit impozabil total	Ponderea veniturilor obținute în afara zonei în volumul total al veniturilor	Impozit pe profit în zona defav.	Impozit pe profit în afara zonei defav	Total impozit pe profit
I/2004					
II/2004					
III/2004					
IV/2004					

Organul de control a stabilit că societatea SRL datorează bugetului de stat pe anul 2004 **impozit pe profitul obținut în afara zonei defavorizate în sumă de lei.**

Pentru neplata în termen a impozitului pe profit aferent anului 2004, obținut în afara zonei defavorizate, organul de control a calculat **dobânzi de întârziere în sumă de ... lei, majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.**

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. În ceea ce privește suma contestată de lei, reprezentând impozit pe profit aferent anilor 2003 – 2004, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii impozitului pe profitul obținut din activitățile desfășurate în afara zonei defavorizate.

În fapt, societatea contestatoare a beneficiat în perioada **01.01.2003-31.12.2004** de facilitatea de scutire de la plata impozitului pe profit, în conformitate cu prevederile art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/1998 republicată, privitor la facilitățile acordate pentru investițiile nou-create de agenții economici care își desfășoară activitatea în zonele defavorizate, în baza certificatului de investitor în zona defavorizată, nr. .../20.12.2000.

Organul de control a constatat că, în anul 2003, societatea a desfășurat activitate economică și în afara zonei defavorizate, respectiv comerț și transport

marfă la intern, pentru care nu beneficiază de scutire la plata impozitului pe profit, realizând venituri în sumă de lei din aceste activități.

Ca urmare a celor constatate, organul de control a stabilit că societatea SRL datorează bugetului de stat **pe anul 2003 un impozit pe profitul obținut în afara zonei defavorizate în sumă de lei.**

În urma verificării efectuate, organul de control a considerat că **nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil aferent anului 2004 cheltuielile în sumă de lei, reprezentând penalități și amenzi, și cheltuielile cu dobânzile în sumă de lei.**

Organul de control a procedat la majorarea profitului impozabil înregistrat la data de 31.12.2004, în evidența contabilă, în sumă de lei, cu cheltuielile nedeductibile în sumă de lei, stabilind că profitul impozabil este de lei.

De asemenea, organul de control a constatat că, în anul 2004, societatea a desfășurat activitate economică și în afara zonei defavorizate, respectiv comerț și transport marfă la intern, pentru care nu beneficiază de scutire la plata impozitului pe profit, realizând venituri în sumă de lei din aceste activități.

Organul de control a stabilit că societatea SRL datorează bugetului de stat **pe anul 2004 un impozit pe profitul obținut în afara zonei defavorizate în sumă de lei.**

În drept, în ceea ce privește **facilitatea fiscală de scutire de la plata impozitului pe profit** sunt aplicabile, în anul 2003, prevederile art 35 alin 3 din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit, care precizează:

„ART 35

(3) În cazul persoanelor juridice care au obținut înainte de data intrării în vigoare a prezentei legi certificatul permanent de investitor în zona defavorizată, se va aplica în continuare scutirea de la plata impozitului pe profit pe toată durata de existență a zonei defavorizate.”

În anul 2004, sunt aplicabile prevederile art 38 alin 1 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 38

(1) În cazul persoanelor juridice care au obținut, înainte de 1 iulie 2003, certificatul permanent de investitor în zona defavorizată, scutirea de impozit pe profitul aferent investițiilor noi se aplică în continuare pe perioada existenței zonei defavorizate.”

Aceste prevederi legale se completează cu art 6 lit. c din O.U.G. nr 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, care precizează că **„societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române,...., care își au sediul și își desfășoară activitatea în zona defavorizată, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:**

c) scutirea de la plata impozitului pe profit pe durata de existență a zonei defavorizate;”.

Prin urmare, persoanele juridice care au obținut, înainte de 1 iulie 2003, certificatul de investitor permanent în zona defavorizată, beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profitul aferent investițiilor noi.

În ceea ce privește condițiile pe care trebuie să le îndeplinească o societate pentru a beneficia de scutirea la plata impozitului pe profit sunt aplicabile prevederile art 9 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, aprobate prin H.G. nr 728/2001, care precizează:

„ART. 9

(1) Beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit, prevăzută la art. 6 lit. c) din ordonanță, pe baza certificatului de investitor în zonă defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarată, în domeniile de interes economic clasificate în anexa nr. 1, și care angajează forță de muncă în condițiile prezentelor norme metodologice.

(2) Societățile comerciale menționate la alin. (1) nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul rezultat din efectuarea operațiunilor de lichidare a investiției, conform legii, pentru profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, câștigurile realizate din investiții financiare, profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate, precum și pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.

(3) Partea din profitul impozabil, aferentă fiecărei operațiuni/activități prevăzute la alineatul precedent, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor.”

Din textul de lege citat mai sus rezultă că pentru profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate, agenții economici nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit. Partea din profitul impozabil, aferentă activităților desfășurate în afara zonei defavorizate, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste activități în volumul total al veniturilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea contestatoare a beneficiat în perioada 01.01.2003-31.12.2004 de facilitatea de scutire de la plata impozitului pe profit, în conformitate cu prevederile art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/1998 privitor la facilitățile acordate pentru investițiile nou-create de agenții economici care își desfășoară activitatea în zonele defavorizate, republicată, în baza certificatului de investitor în zona defavorizată, nr./20.12.2000.

Din raportul de inspecție fiscală atacat se reține că organul de control a constatat că societatea a desfășurat în anii 2003 și 2004 activitate economică și în afara zonei defavorizate, respectiv comerț și transport marfă la intern, pentru care nu

beneficiază de scutire la plata impozitului pe profit, realizând următoarele venituri din aceste activități:

- în anul 2003 - venituri în sumă de ... lei;
- în anul 2004 - venituri în sumă de lei.

De asemenea, din actul de control contestat rezultă că organul de control nu a admis la deducere cheltuielile în sumă de lei, efectuate în anul 2004, reprezentând penalități și amenzi evidențiate în conturile 6711, 658, 6581.

Potrivit prevederilor art. 21 alin 4 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„ART. 21

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor, al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.”

Prin urmare, organul de control în mod legal a stabilit că nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile în sumă de ... lei, reprezentând amenzi și penalități.

În raportul de inspecție fiscală contestat se precizează că organul de control a efectuat o analiză a deductibilității cheltuielilor cu dobânzile efectuate în anul 2004, în sumă totală de lei, în funcție de gradul de îndatorare a capitalului.

La determinarea gradului de îndatorare a capitalului, organul de control a luat în calcul toate creditele și împrumuturile cu termen de rambursare mai mare de un an de la data semnării contractelor, evidențiate în contabilitate în contul 167 „Împrumuturi pe termen lung”, și nu a luat în calcul contul 5191, întrucât soldul acestui cont reprezintă linii de credit contractate de societate pe termen scurt, sub un an, de la și, conform contractelor de credit nr. .../25.02.2004 și/28.04.2004.

Organul de control a stabilit că gradul de îndatorare a capitalului pe anul 2004 este de și că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu dobânzile în sumă de lei, situate peste nivelul sumei veniturilor din dobânzi, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului.

În ceea ce privește analiza deductibilității cheltuielilor cu dobânzile în funcție de nivelul gradului de îndatorare a capitalului sunt aplicabile prevederile art. 23 alin. 1 și 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 23

Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutare

(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât unu. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. Prin capitalul împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale. Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile, în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât trei.

(2) În cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este peste unu inclusiv, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt deductibile până la nivelul sumei veniturilor din dobânzi, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului. Cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar rămase nedeductibile se reportează în perioada următoare, în aceleași condiții, până la deductibilitatea integrală a acestora.”

Având în vedere că nivelul gradului de îndatorare a capitalului în anul 2004 este de, deci peste 1, rezultă că cheltuielile cu dobânzile sunt deductibile până la nivelul sumei veniturilor din dobânzi de lei, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului, respectiv de lei.

Prin urmare, organul de control în mod legal nu a admis la deducere cheltuielile cu dobânzile în sumă de lei, efectuate în anul 2004, situate peste nivelul sumei veniturilor din dobânzi de lei, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului, respectiv de ... lei.

Ca urmare a celor constatate, organul de control a procedat la majorarea profitului impozabil aferent anului 2004, cu cheltuielile nedeductibile în sumă de .. lei, reprezentând amenzi, penalități și dobânzi, stabilind că profitul impozabil este de lei.

În ceea ce privește **calculul profitului impozabil**, în anul 2004, sunt aplicabile prevederile art 19 alin 1 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 19

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Din textele de lege citate se reține că profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora și se majorează cu cheltuielile nedeductibile.

Față de cele prezentate, rezultă că organul de control în mod legal a stabilit că profitul impozabil aferent anului 2004 este de lei.

Așa după cum am arătat mai sus, organul de control a constatat că societatea a desfășurat în anii 2003 și 2004 activitate economică și în afara zonei defavorizate, respectiv comerț și transport marfă la intern, pentru care nu beneficiază de scutire la plata impozitului pe profit.

În conformitate cu prevederile art 9 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, aprobate prin H.G. nr 728/2001, citat mai sus, organul de control a procedat la determinarea profitului impozabil, aferent activităților desfășurate în afara zonei defavorizate, prin aplicarea la profitul impozabil total, de lei în anul 2003 și de lei în anul 2004, a ponderii veniturilor obținute din activitățile din afara zonei defavorizate în volumul total al veniturilor.

Astfel, organul de control a stabilit că societatea SRL datorează bugetului de stat **un impozit pe profitul obținut în afara zonei defavorizate în sumă de lei pe anul 2003 și de lei pe anul 2004.**

Din cele prezentate, se reține că societatea contestatoare nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profitul obținut din activitățile desfășurate în afara zonei defavorizate și că măsura organului de control de a stabili un impozit pe profit de lei este legală.

În ceea ce privește susținerea petentei că decizia de impunere nr/31.05.2006 și raportul de inspecție fiscală nr/31.05.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, sunt emise nelegal, deoarece, pentru aceeași perioadă 1.01.2003 – 31.12.2004 și același tip de impozit, organul fiscal a emis decizia de impunere nr./30.06.2005, în baza raportului de inspecție fiscală nr./30.06.2005, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

- prin decizia nr./3.03.2006 a D.G.F.P. Suceava, prin care a fost soluționată contestația formulată de societatea ... SRL împotriva deciziei de impunere nr. ... din 30.06.2005, întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava, s-a dispus desființarea actului atacat, pentru impozitul pe profit și accesoriile aferente acestuia, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, și emiterea unui nou act administrativ fiscal;
- decizia nr./3.03.2006 a D.G.F.P. Suceava a fost adusă la cunoștința societății ... SRL la data de 15.03.2006, cu confirmarea de primire nr. ... și Cabinetului de avocatură la data de 15.03.2006, cu confirmarea de primire nr.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și analizând documentele anexate la dosarul cauzei, rezultă că organul de control în mod legal a

procedat la stabilirea impozitului pe profit în sumă de ... lei, drept pentru care contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

2. Referitor la suma de lei, stabilită de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin decizia de impunere nr. .../31.05.2006, reprezentând dobânzi de lei, majorări de întârziere de .. lei și penalități de întârziere de ... lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă SC ... SRL datorează această sumă, în condițiile în care, obligația bugetară, pentru care s-au calculat accesorii, nu a fost achitată la scadență.

În fapt, organul de control a calculat pentru neplata în termen a impozitului pe profit în sumă de lei, accesorii în sumă totală de lei, reprezentând dobânzi de lei, majorări de întârziere de ... lei și penalități de întârziere de lei.

În drept, în ceea ce privește **legalitatea stabilirii de dobânzi și penalități de întârziere** pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat, sunt aplicabile, în anul 2003, prevederile art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care stipulează:

„ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]”

„ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]”

„ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, 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 termen de plată. [...]”

Începând cu data de 1.01.2004 sunt aplicabile prevederile art 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală devenite art. 114, 115 și 120 prin republicarea la data de 24.06.2004, care stipulează:

„ART. 114

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]”

„ART. 115

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]"

„ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale 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 scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...]"

Articolul 120 a fost modificat prin Legea 210 / 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) 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.”

Articolele 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, au devenit 115, 116 și 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005, care a preluat în totalitate conținutul vechilor articole.

Prin Legea nr. 210 / 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se stipulează că, începând cu data de 1 ianuarie 2006, noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere, art. 115 din Codul de procedură fiscală, devenit art. 116 prin republicarea la data de 26.09.2005, se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

Majorări de întârziere

(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."

și se abrogă art. 120 (cu privire la penalitățile de întârziere) din Codul de procedură fiscală.

Din textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a impozitului pe profit stabilit suplimentar de organele de control debitorii datorează majorări de întârziere.

Întrucât debitorul nu a achitat la termenul scadent, impozitul pe profit în sumă de lei, acesta datorează majorări de întârziere, începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate.

Deci, majorările de întârziere în **sumă de ... lei** au fost stabilite în mod legal de către organul de control.

Având în vedere faptul că nu se contestă modul de calcul al majorărilor și că pentru impozitul pe profit, care a generat majorările de întârziere în sumă de lei, contestația a fost respinsă, urmează, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, a se **respinge** contestația **ca neîntemeiată** și pentru aceste capete de cerere.

3. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării deciziei de impunere nr. din 31.05.2006 până la soluționarea contestației, facem mențiunea că potrivit prevederilor art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 26.09.2005, și modificată prin 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, **“Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”**

Alin. (2) al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează: **“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.”**

Din aceste prevederi legale se reține faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu are competența materială de a se investi în soluționarea cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal, întrucât aceasta aparține instanței de contencios administrativ.

Însă, ținând cont de faptul că petenta a solicitat suspendarea executării deciziei de impunere nr. din 31.05.2006 până la soluționarea contestației, iar contestația

formulată împotriva acestui act administrativ fiscal a fost soluționată prin prezenta decizie, **cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal rămâne fără obiect.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 35 din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit, art 19, 21, 23 și 38 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, art 6 din O.U.G. nr 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, art 9 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare aprobate prin H.G. nr 728/2001, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, art 115, 116, 121 și 185 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, coroborate cu art. 186 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

- **Respingerea** contestației formulate de **S.C. SRL Pojorâta împotriva Deciziei de impunere nr. din 31.05.2006**, întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava, **privind suma de ... lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe profit;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

ca neîntemeiată.

- În ceea ce privește **cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal menționat mai sus, până la soluționarea contestației**, aceasta a rămas **fără obiect**, întrucât contestația formulată împotriva actului administrativ fiscal a fost soluționată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.