



DECIZIA nr.235/2011/23.05.2012
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș,
înregistrată sub nr./09.12.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș prin adresa nr..../.../08.12.2008 înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../09.12.2008 asupra contestației formulate de **S.C. S.R.L. din Tg.Mureș**, împotriva Deciziei de impunere nr.../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../30.10.2008, comunicată la data de 06.11.2008 prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât în cauză a fost declanșată procedura de cercetare penală, prin Decizia nr.164/2008/02.04.2009, D.G.F.P. Mureș - Biroul Solutionare Contestatii a suspendat soluționarea contestației pentru suma totală de ... lei (... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit +... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit + ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată), stabilită prin Decizia de impunere nr..../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr..../28.03.2011, Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Mureș comunica Sentința nr.... din 22 februarie 2010, pronunțată în dosar nr..../.../2009 (.../2009) a Tribunalului Mureș - Secția contencios administrativ și fiscal, rămasă irevocabilă prin Decizia nr.../R din 11 mai 2010 pronunțată de Curtea de Apel Tg.Mureș, anexată de asemenea, prin care s-a admis cererea formulată de reclamanta

S.C. ... S.R.L., s-a dispus anularea Deciziei nr.164/02.04.2009 și în consecință, obligarea D.G.F.P. Mureș la soluționarea pe fond a contestației formulate de reclamantă împotriva deciziei de impunere nr..../31.10.2008 emisă de organele de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș.

La pct.10.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, se precizează:

"10.1. Dacă prin decizie se suspenda soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. **Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.**"

Având în vedere cele anterior prezentate, **procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de S.C. S.R.L. din Tg.Mureș**, împotriva Deciziei de impunere nr..../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală **se reia** pentru suma totală de lei, compusă din:

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozit pe profit;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..../28.11.2008, petenta invocă următoarele:

- considera că atâta vreme cât debitele calculate prin Decizia de impunere nr..../28.08.2007 generează automat în fișa pe platitor accesorii bugetare, recalcularea acestora în urma reverificării și consemnarea lor într-o nouă decizie de impunere, practic dublează sumele datorate bugetului de stat cu acest titlu;
- din anexele nr.5 și nr.6 ale raportului de inspecție fiscală, rezultă că zilele pentru care s-au calculat accesorii bugetare nu corespund perioadei indicate de către organele de inspecție fiscală;

- "conform situatiei din anexa nr.5 (impozit pe profit), rezulta ca s-au calculat accesoriile pentru perioada 01.09.2005 - 31.12.2005, însumând 126 de zile, desi un calcul simplu ne conduce la concluzia ca în mod real, aferent acestei perioade, sunt doar 122 de zile.

De asemenea, s-au calculat accesoriile pentru perioada 03.05.2006 - 24.07.2007, însumând în concepția organului de verificare 479 de zile, când de fapt în realitate sunt doar 447 de zile.

În mod similar, în anexa nr.6 (T.V.A.) s-a greșit calculul aferent perioadei 01.09.2005 - 31.12.2005, calculându-se 126 de zile în loc de 122";

- societatea solicită verificarea realității afirmațiilor sale și să se constate pe de o parte greșelile de calcul efectiv, iar pe de altă parte dublarea în evidențele fiscale a majorărilor de întârziere pentru un singur debit, cu luarea în considerare și a faptului că respectivul debit face obiectul acțiunii în contencios administrativ pendinte pe rolul Tribunalului Mureș, în dosar nr.../.../2008, cu termen de judecată în data de 19.12.2008 și că prin Încheierea din data de 26.11.2008 s-a admis cererea de suspendare a actului administrativ fiscal până la soluționarea în fond a cauzei, fapt ce influențează și executarea în fapt a accesoriilor aferente debitului, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*.

B) Față de aspectele contestate se reține că, la reverificarea efectuată de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *S.C. S.R.L. din Tg.Mures*, reverificare dispusă prin Decizia nr.131/24.01.2008 privind soluționarea contestației depuse de unitate împotriva actelor administrativ fiscale întocmite cu ocazia inspecției fiscale anterioare (Decizia de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.08.2007), vizând suma totală ... lei (... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei - taxa pe valoarea adăugată, ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată), au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../30.10.2008 și Decizia de impunere nr.../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care s-au constatat următoarele:

Perioada reverificată este: 01.01.2004 -30.06.2007.

1. Impozitul pe profit

În lunile septembrie 2004, ianuarie, mai și decembrie 2005 S.C. ... S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli în sumă totală de ... lei în baza facturilor fiscale nr.../15.09.2004, nr.../26.01.2005, nr.../09.05.2005 și nr.../28.12.2005 emise de S.C. ... S.R.L. din Odorheiu Secuiesc reprezentând contravaloare "lucrări executate conform contract".

La control s-a concluzionat că, întrucât S.C. ... S.R.L. nu a prezentat materialul documentar necesar pentru justificarea prestărilor înscrise în factura fiscală nr.../15.09.2004, potrivit prevederilor art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cheltuielile în sumă de ... lei nu sunt deductibile la

calculul profitului impozabil, în sarcina unității fiind stabilit **impozit pe profit suplimentar în sumă de .. lei.**

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar în suma menționată, în temeiul prevederilor art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au fost stabilite în sarcina unității **majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, respectiv penalități de întârziere în sumă totală de ... lei**, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală.

2.Taxa pe valoarea adăugată

La control s-a constatat că S.C. ... S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei înscrisă în factura fiscală nr..../15.09.2004 în sumă totală de ... lei, emisă de S.C. ... S.R.L., reprezentând contravaloare servicii prestate conform contractului de prestări servicii nr..../10.01.2005.

Având în vedere faptul că, contractul amintit a fost încheiat ulterior emiterii facturii, organele de inspecție fiscală au solicitat societății verificate acte sau documente care să justifice realitatea efectuării operațiunii, potrivit prevederilor art.65 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată.

Ținând seama de faptul că S.C. ... S.R.L. nu a putut justifica cu documente (devize de lucrări, procese verbale de recepții) realizarea prestărilor de servicii, organele de control au efectuat reîncadrarea operațiunilor conform art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, având în vedere prevederile art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de control concluzionează că societatea verificată nu are drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**, înscrisă în factura fiscală nr..../15.09.2004 emisă de S.C. ... S.R.L, fapt pentru care unitatea datorează suplimentar taxa pe valoarea adăugată în suma menționată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.115, art.116, respectiv art.121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în sarcina unității au fost calculate **majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, respectiv penalități de întârziere în sumă totală de.... lei**, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.6 la raportul de inspecție fiscală.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma totala de lei, reprezentând:

- lei - **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- lei - **penalități de întârziere aferente impozit pe profit;**
- lei - **majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- lei - **penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestației în condițiile în care la reverificarea efectuată ca urmare a Deciziei nr.131/24.01.2008 emisă în solutionarea contestației formulată de societate împotriva deciziei de impunere întocmită cu ocazia inspecției fiscale anterioare (Decizia de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală), organele de inspectie fiscală nu au respectat considerentele acestei decizii în ceea ce privește perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii.

În fapt, în Decizia nr.131/24.01.2008 emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații urmare soluționării contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș împotriva actelor administrativ fiscale întocmite cu ocazia inspecției fiscale anterioare - Decizia de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.../28.08.2007 -, în considerentele deciziei, se precizează:

“Având în vedere cele prezentate anterior și ținând cont de faptul că nu se poate departaja cât din obligațiile accesorii sunt aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată pentru care va fi respinsă contestația, respectiv care este cuantumul obligațiilor accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată pentru care va fi desființat parțial actul administrativ fiscal, urmează a se desființa Decizia de impunere nr.../28.08.2007 pentru tot cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite la control, în suma de totală de ... lei (... lei accesorii aferente impozitului pe profit + ... lei accesorii aferente T.V.A.) urmând ca la verificarea ce va fi efectuată potrivit art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală să se calculeze obligațiile accesorii pe care petenta le datorează, ținând cont de cele precizate în prezenta decizie și de dispozițiile art.102 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 coroborat cu pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005”.

În dispozitivul Deciziei nr.131/24.01.2008 privind soluționarea contestației societății împotriva Deciziei de impunere nr.../28.08.2007, anterior menționate, D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a dispus soluțiile pronunțate în legătură cu obligațiile fiscale redate mai sus, astfel:

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș pentru suma de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată;

2. **Desființarea parțială** a Deciziei de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, pentru suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;

- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată urmând ca organele de inspecție fiscală, alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

La cap.III pct.3 lit.A și B din Raportul de inspecție fiscală nr..../30.10.2008, întocmit cu ocazia reverificării efectuate la S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș în baza celor redate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei, compusa din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozit pe profit;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr..../30.10.2008 a fost emisă Decizia de impunere nr..../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestată parțial de petenta.

Astfel, prin contestația înregistrată la Administrația Finanelor Publice Tg. Mureș sub nr..../28.11.2008 petenta solicită anularea în parte a Deciziei de impunere nr..../31.10.2008 și a Raportului de inspecție fiscală nr..../31.10.2008 pe care le consideră netemeinice și nelegale, și pe cale de consecință solicită “exonerarea subscrisei de la plata sumei de ... lei, reprezentând accesorii bugetare aferente debitului în sumă de ... lei, stabilit prin Decizia de impunere nr..../28.08.2007 și Raportului de inspecție fiscală nr..../28.08.2007 ale A.I.F. Mureș”, precizând:

“Defalcăt, suma de lei se prezintă astfel:

- lei, majorări de întârziere aferente sumei de ... lei reprezentând impozit pe profit;
- lei, penalități de întârziere aferente aceluiași debit de ... lei reprezentând impozit pe profit;
- lei, majorări de întârziere aferente sumei de ... lei reprezentând T.V.A.;
- lei, penalități de întârziere aferente aceluiași debit de ... lei reprezentând T.V.A”.

Se reține că prin însumarea obligațiilor accesorii anterior menționate rezultă că suma contestată este de ... lei, și nu de ... lei cum greșit susține petenta.

În drept, potrivit art.216 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

iar potrivit pct.12.6 - 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, aplicabile în speță cu ocazia reverificării,:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

*12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar **verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.***

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate se reține că în situația în care prin decizia de soluționare a contestației se desființează, total sau parțial, actul administrativ atacat, organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, vor proceda la reverificarea contribuabilului care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, ***inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente***, iar prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contribuabilului sume mai mari decât cele din actul desființat.

Prin contestația formulată petenta invocă următoarele:

- la capitolul VI “Sinteza constatărilor fiscale” (pag.7) din raportul de inspecție fiscală întocmit cu ocazia reverificării, perioada pentru care s-au calculat accesorii bugetare nu coincide cu perioada cuprinsă în anexele 5 și 6 ale aceluiași raport. “Dacă în pag.7 se specifică faptul că s-au calculat majorări până în anul 2008, din anexe rezultă că acestea au fost stabilite doar până la nivelul anului 2006”;

- din anexele nr.5 și nr.6 ale raportului de inspecție fiscală, rezultă că zilele pentru care s-au calculat accesorii bugetare nu corespund perioadei indicate de către organele de inspecție fiscală;

- “conform situației din anexa nr.5 (impozit pe profit), rezulta că s-au calculat accesorii pentru perioada 01.09.2005 - 31.12.2005, însumând 126 de zile, deși un calcul simplu ne conduce la concluzia că în mod real, aferent acestei perioade, sunt doar 122 de zile.

De asemenea, s-au calculat accesorii pentru perioada 03.05.2006 - 24.07.2007, însumând în concepția organului de verificare 479 de zile, când de fapt în realitate sunt doar 447 de zile.

În mod similar, în anexa nr.6 (T.V.A.) s-a greșit calculul aferent perioadei 01.09.2005 - 31.12.2005, calculându-se 126 de zile în loc de 122”;

- societatea solicită verificarea realității afirmațiilor sale și să se constate pe de o parte greșelile de calcul efectiv, iar pe de altă parte dublarea în evidențele fiscale a majorărilor de întârziere pentru un singur debit, cu luarea în

considerare și a faptului că respectivul debit face obiectul acțiunii în contencios administrativ pendinte pe rolul Tribunalului Mureș, în dosar nr.../102/2008, cu termen de judecată în data de 19.12.2008 și că prin Încheierea din data de 26.11.2008 s-a admis cererea de suspendare a actului administrativ fiscal până la soluționarea în fond a cauzei, fapt ce influențează și executarea în fapt a accesoriilor aferente debitului, conform principiului de drept accesorium sequitur principalem.

Având în vedere argumentele petentei și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

a) După cum s-a precizat mai sus, prin contestația formulată petenta solicită “exonerarea subscrisei de la plata sumei de ... lei, reprezentând accesorii bugetare aferente debitului în sumă de ... lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.../28.08.2007 și Raportului de inspecție fiscală nr.../28.08.2007 ale A.I.F. Mureș”, defalcate astfel:

- ... lei, majorări de întârziere aferente sumei de ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei, penalități de întârziere aferente aceluiași debit de ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei, majorări de întârziere aferente sumei de ... lei reprezentând T.V.A.;
- ... lei, penalități de întârziere aferente aceluiași debit de ... lei reprezentând T.V.A.

Referitor la obligațiile fiscale accesorii anterior menționate, cu adresa nr.../21.03.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../21.03.2012, echipa de inspecție fiscală care, în urma verificării anterioare efectuate la S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș, a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../28.08.2007 și Decizia de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, comunică următoarele:

“- Pentru debitul stabilit suplimentar de plată reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei, societatea datorează accesorii în sumă totală de ... lei din care ... lei majorări de întârziere, respectiv ... lei penalități de întârziere;

- Pentru debitul stabilit suplimentar de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, societatea datorează accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere.”

Din cele de mai sus, rezultă că există diferențe între obligațiile fiscale accesorii contestate de societate și cele stabilite de organele de inspecție fiscală, aferent aceluiași debit.

b) Potrivit Deciziei de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.08.2007, desființată parțial prin Decizia nr.131/24.01.2008 urmare soluționării contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș împotriva acesteia, perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii se prezintă astfel:

- în ceea ce privește impozitul pe profit, majorările de întârziere s-au calculat pentru perioada 25/10/2004 - 24/08/2007;
- în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, majorările de întârziere s-au calculat pentru perioada 25/10/2004 - 25/09/2006.

Potrivit Deciziei de impunere nr.../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../30.10.2008, întocmit de organele de inspecție fiscală cu ocazia reverificării efectuate, perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii se prezintă astfel:

- aferent impozitului pe profit, majorările de întârziere s-au calculat pentru perioada 26/10/2004 - 24/07/2007;
- aferent taxei pe valoarea adăugată, majorările de întârziere s-au calculat pentru perioada 25/10/2004 - 27/11/2006.

Prin urmare se reține că, în speță, în urma reverificării contribuabilului, **organele de inspecție fiscală nu au vizat aceeași perioadă în ceea ce privește calculul accesoriilor aferente debitelor datorate**, nerespectând astfel prin noul act administrativ fiscal considerentele deciziei de soluționare a contestației prin care s-a dispus desființarea actului administrativ fiscal încheiat cu ocazia verificării anterioare.

c) Față de cele de mai sus, se reține că în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.../08.02.2008, transmis de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr.../.../08.02.2008, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../09.12.2008, **organele de inspecție fiscală propun admiterea în parte a contestației** depusă de S.C. ... S.R.L., precizând următoarele:

“Menționăm faptul că numărul de zile pentru care s-au calculat accesorii bugetare pentru impozitul pe profit (pentru perioada 01.09.2005 - 31.12.2005) este de 122 zile, rezultând accesorii în suma de ... lei (în loc de ... lei cum s-a dactilografiat eronat). Pentru perioada 03.05.2006 - 24.07.2007 pentru același impozit, numărul de zile pentru care s-au calculat accesorii bugetare este de 447 zile, rezultând accesorii în sumă de ... lei. Astfel, totalul majorărilor de întârziere pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar este în sumă de ... lei. (Situția privind calculul accesoriilor aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar - Anexă la prezentul referat).

Referitor la numărul de zile pentru care s-au calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, apreciem faptul că pentru perioada 01.09.2005 - 31.12.2005 (Anexa nr.6 la prezentul raport de inspecție fiscală) s-a dactilografiat un număr de 126 zile în loc de 122 zile, cât reiese din calcule. Astfel, pentru această perioadă s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, totalul majorărilor de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar fiind în sumă de ... lei (Situția privind calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar - Anexă la prezentul referat).”

d) După cum s-a arătat mai sus, în contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../09.12.2008 petenta face trimitere la debitele constând în impozit pe profit în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilite suplimentar cu ocazia inspecției fiscale anterioare, în urma căreia au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../28.08.2007 și Decizia de impunere nr.../28.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală - debite pentru care prin Decizia nr.131/24.01.2008 a D.G.F.P.

Mureș - Biroul Soluționare Contestații, anterior menționată, s-a dispus respingerea contestației societății ca neîntemeiată -, și solicită:

“[...] luarea în considerare și a faptului că respectivul debit face obiectul acțiunii în contencios administrativ pendinte pe rolul Tribunalului Mureș, în dosar nr.../102/2008, cu termen de judecată în data de 19.12.2008 și că prin Încheierea din data de 26.11.2008 s-a admis cererea de suspendare a actului administrativ fiscal până la soluționarea în fond a cauzei, fapt ce influențează și executarea în fapt a accesoriilor aferente debitului, conform principiului de drept accesorium sequitur principalem”.

Referitor la acest argument al petentei, se reține că potrivit **Sentinței nr... din 29 septembrie 2010 pronunțată în dosarul nr.../.../2008** (număr în format vechi .../2008) al Tribunalului Mureș - Secția contencios administrativ și fiscal, comunicată de Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Mureș cu adresa nr.../28.03.2011, s-a respins acțiunea formulată de reclamanta S.C. ... S.R.L. în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, ca neîntemeiată.

Potrivit **Deciziei nr.../R** pronunțată în același număr de dosar al Curții de Apel Tg. Mureș - Secția comercială, de contencios administrativ și fiscal, comunicată de Serviciul Juridic cu aceeași adresă, urmare soluționării acțiunii în contencios administrativ formulată de reclamanta S.C. ... S.R.L. împotriva Sentinței nr.... din 29 septembrie 2010 pronunțată de Tribunalul Mureș în dosarul nr.../.../2008, s-a admis recursul declarat de S.C. ... S.R.L. împotriva Sentinței menționate, s-a modificat în tot hotărârea atacată în sensul că s-a admis acțiunea formulată de reclamantă și **s-a anulat în parte Decizia nr.131/24.01.2008 emisă de D.G.F.P. Mureș, precum și actele care au stat la baza emiterii acesteia, exonerând reclamanta de la plata sumei de ... lei reprezentând impozit pe profit (... lei) și TVA (... lei).**

Având în vedere cele reținute mai sus, întrucât pe baza documentelor existente la dosarul cauzei organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra cuantumului obligațiilor fiscale accesorii pe care societatea le datorează ținând cont de considerentele redade la lit.a) - d), în măsură să analizeze și să constate starea de fapt fiind organele de inspecție fiscală, în speță sunt incidente prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora "*Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*", coroborat cu pct.11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, care stipulează:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii".

În consecință, având în vedere cele prezentate și prevederile legale anterior citate, **urmează a fi desființată parțial Decizia de impunere nr.../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozit pe profit;

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat să procedeze la o nouă verificare, vizând aceeași sumă și perioadă, avându-se în vedere dispozițiile art.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6 și pct.11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, actele normative aplicabile în speță și cele reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.../31.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, întocmită de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru **sumă totală de ... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozit pe profit;

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației și susținerile petentei.

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

DIRECTOR EXECUTIV,