

## DECIZIA NR. 109

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice , prin adresa SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-a stabilit de plata catre bugetul statului obligatii fiscale suplimentare reprezentand dobanzi si penalitati aferente TVA de plata,impozitului pe profit de plata .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si Deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii, conform plicului existent in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I.SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii si solicita desfiintarea deciziilor atacate din urmatoarele motive:

1.Cele trei decizii atacate nu contin in mod corespunzator parte a elementelor prevazute de art.43 si 87 din Codul de procedura fiscala respectiv baza de impunere precum si cuantumul acesteia, aferent fiecarei perioade impozabile, fapt ce atrage nulitatea actului administrativ fiscal conform prevederilor art.46 din Codul de procedura fiscala.

Temeiul de drept invocat de organul fiscal , OMFP 2144/2004, nu exista .

Indicarea ca motiv de fapt a "Corectiei Dec." este total insuficienta pentru a asigura exigentele art.43 alin.(2) lit.e) si cele ale art.87 din Codul de procedura fiscala.

Societatea contestatoare sustine ca in cele trei decizii contestate, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice nu au prezentat motivele de fapt si de drept in temeiul carora au stabilit sumele de plata, motiv pentru care solicita anulara acestora deoarece nu este posibila verificarea corectitudinii calculelor si corectiilor efectuate.

2.In ceea ce priveste fondul actelor administrativ fiscal, SC X prezinta urmatoarele argumente in sustinerea contestatiei:

Din cuprinsul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale rezulta ca organele fiscale au pus in executare dispozitiile Deciziei pronuntata de Curtea de Apel, la data de 19.05.2011.

Prin Decizia de impunere emisa in sarcina SC X au stabilit de plata suplimentar:

-TVA, majorari de intarziere aferente TVA de plata,impozit pe profit,majorari de intarziere aferente impozitului pe profit de plata.

Prin Decizia, Curtea de Apel a dispus exonerarea societatii de la plata sumei cu titlu de TVA stabilita suplimentar pentru perioada 01.05.2003-30.09.2003 si de la plata

accesoriilor aferente acestei sume precum si de la plata impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat prin prezenta hotarare a fi deductibila din punct de vedere fiscal, cu accesoriile aferente.

Societatea mentioneaza ca in privinta TVA , corectia a fost facuta corect.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, societatea sustine ca organul fiscal trebuia sa corecteze evidenta fiscala si cu suma .. reprezentand impozit pe profit in conditiile in care conform hotararii judecatoresti trebuia scazuta valoarea impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat prin prezenta hotarare a fi deductibila din punct de vedere fiscal.

Societatea sustine ca prin Decizia de impunere s-a stabilit un debit cu titlu de impozit pe profit iar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale valoarea debitului care a suferit corectia este de ..SC X sustine ca a achitat la termen toate obligatiile fiscale ce nu tin de litigiile dintre parti.

In contestatie, societatea sustine ca s-a ajuns la aceasta situatie datorita corectiilor care nu au fost detaliate respectiv impozitul pe profit stabilit urmare a corectiilor este mai mare decat impozitul stabilit initial de plata .

Totodata, societatea contestatoare sustine ca organele fiscale nu au tinut cont de dispozitiile art.91 din Codul de procedura fiscala si au stabilit obligatii de plata ce exced termenul de 5 ani in speta fiind vorba de perioada 01.09.1997-30.09.2003.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au procedat la corectia obligatiilor fiscale inregistrate in evidenta pe platitor, astfel:

-din suma reprezentand impozit pe profit inregistrata in evidenta fiscala in decembrie 2011, s-a scazut suma... , ramanand de plata suma ..

-au fost stabilite suplimentar dobanzi aferente impozitului pe profit de plata

-au fost diminuate penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit cu suma de ... lei

-au fost diminuate dobanzile aferente TVA cu suma de .. lei

-au fost diminuate penalitatile de intarziere cu suma de ... lei

Obligatiile fiscale au fost stabilite urmare corectiilor din evidenta fiscala pe platitor efectuate in conformitate cu dispozitiile Deciziei Curtii de Apel pronuntate in dosarul....

Corectiile in evidenta fiscala a contribuabilului s-au realizat in temeiul prevederilor Ordinului intern nr.2144/2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 25.08.2011-17.11.2011, dobanzi si penalitati aferente TVA de plata, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 30.09.2011-29.12.2011, dobanzi aferente impozitului pe profit, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**A.In ceea ce priveste capatul de cerere privind incalcarea regulilor de procedura referitoare la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, mentionam:**

1. In contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca actul administrativ fiscal contestat a fost intocmit cu incalcarea dispozitiilor art.43 coroborat cu dispozitiile art.87 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv organul fiscal nu a prezentat motivele de fapt si de drept in temeiul carora a stabilit debitele evidentiate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

In drept, art.43 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , precizeaza:

*"(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;***
- f) temeiul de drept;***
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) ștampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului."*

De asemenea, la art.41 din același act normativ este stipulat:

***"Noțiunea de act administrativ fiscal***

*În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale."*

La art.87 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se prevede:

*"Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă."*

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca in speta este vorba de modificarea si stingerea unor obligatii fiscale urmare a anularii pariale a unui act administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, conform Deciziei Curtii de Apel, pronuntata in dosarul...

In aceste conditii, urmare a corectiilor efectuate in evidenta analitica pe platitor, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului economiei si finantelor

nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, nepublicate in M.O.

La art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

*"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."*

Potrivit prevederilor legale invocate impozitele si taxele datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere sau se declara de catre contribuabil conform legii.

De asemenea, la art.88 din acelasi act normativ, se prevede:

*"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

*e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."*

Din prevederile legale enuntate se retine ca sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat; deciziile referitoare la bazele de impunere; deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii; deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

Concluzionand se retine ca in materia impunerii, legiutorul a prevazut in mod expres si limitativ o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-au diminuat obligatiile de plata reprezentand impozit pe profit cu suma de.. lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit cu suma de.. lei, dobanzi aferente TVA cu suma de.. lei, penalitati de intarziere aferente TVA cu suma de... lei si s-au stabilit suplimentar dobanzi aferente impozitului pe profit cu suma de.. lei, in temeiul OMFP nr.2144/2008.

Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, priveste organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale si este emis in temeiul art.11 alin.(4) din H.G. nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor cu modificarile si completarile ulterioare , avand in vedere si modificarile si completarile aduse la O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La art.1 alin.(3) din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare este definita notiunea de administrare a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, astfel:

"(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

- a) înregistrarea fiscală;
- b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale."

Ordinul 2144/2008 la procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul in care prin hotarare judecatoreasca definitiva si judecatoreasca s-a dispus desfiintarea partiala sau totala a unui act administrativ fiscal, prevede:

-pct.B5 din Ordinul 2144/2008

*"In cazul diferențelor de obligații fiscale principale, obligații fiscale accesorii sau alte obligații fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale, care nu au fost stinse dar au fost contestate ulterior, dându-se câștig de cauză contribuabilului, în sensul desființării totale/părtiale a acestora, compartimentul de evidență pe plătitori va proceda la scăderea din evidențele fiscale, a acestor obligații fiscale, utilizând în acest scop „Borderoul creanțelor fiscale de scăzut prin anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege” (model anexa nr.28), la care va anexa hotărârea judecătorească definitivă și irevocabilă sau decizia de soluționare a contestațiilor, după caz."*

-cap.III pct.1.2.2.1.1. lit.B1) din Ordinul 2144/2008 :

*"Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori efectueaza urmatoarele operatiuni in cazul erorilor materiale, generate de catre organul fiscal si rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale si altor titluri de creanta;[...]*

*-lanseaza procedura de simulare si efectueaza stingerile conform criteriilor stabilite prin procedura de simulare;[...]*

*-editeaza fisa pe platitor simulata;*

*-compara cele doua fise si stabileste diferente de creante fiscale;*

*-in urma compararii fisei pe platitori initiala cu cea "simulata" pot rezulta urmatoarele situatii:*

*-creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mica decat cea din fisa initiala , caz in care prin SPAC-Borderou de adaugare /scadere se scade suma neachitata pana la nivelul celei simulate, indicandu-se la motivel scaderii "Corectie erori materiale"*

*-creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mare decat cea din fisa initiala, caz in care se introduce diferenta in SPAC-"Decizie de corectie" (model anexa nr.15) cu aceleasi caracteristici ca si creanta initiala -nr.document, data, scadenta, termen de plata, mai putin data majorarilor care trebuie sa fie egala cu data corectarii evidentei;*

*-Diferentele de creante de tip accesorii (+/-) se introduc in SPAC-"Decizie de corectie " (model anexa nr.15) si se comunica contribuabilului.In situatia in care rezulta diferente in minus, acestea vor stinge prin stabilire legaturi de tip"creante-realizari" accesoriile neachitate din fisa initiala."*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca in situatia de fata actul administrativ fiscal este "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale" emisa de organele fiscale din cadrul compartimentului cu atributii de evidenta pe platitor urmare a corectarii evidentei fiscale a contribuabilului conform hotararii judecatoresti ramasa definitiva si irevocabila.

Analizand modelul formularului "Decizie de corectie" (model anexa nr.15) din Ordinul 2144/2008 se constata ca aceasta are urmatoarele rubrici:

1. Obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor (denumire obligatie,, perioada de raportare a obligatiei corectate,obligatie inregistrata eronat, obligatie corectata, diferente un plus, diferente in minus)

2.Motivele de fapt

3.Motivele de drept

4.Termen de plata

5.Dispozitii finale

Analizand Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale , se constata ca aceasta cuprinde elementele prevazute de lege respectiv numarul si data emiterii deciziei, datele de identificare a contribuabilului, obligatii fiscale stabilite in urma corectiei.

La motivele de fapt (pct.II.2 din decizie) organele de inspectie fiscala au in scris "Corectie urmare a Deciziei" emisa de Curtea de Apel, ramasa definitiva si irevocabila.

La motivele de drept este in scris Ordinul intern nr.2144/2008 in baza caruia compartimentul cu atributii de evidenta pe platitor a efectuat corectia in evidenta analitica pe platitor a SC X.

De asemenea,in decizie se precizeaza termenul de plata a obligatiilor fiscale, posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, precum si semnatura organului fiscal emitent.

In consecinta, actul administrativ fiscal contestat, in speta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-a corectat evidenta pe platitor, a fost intocmita cu respectarea prevederilor legale aplicabile in materie, motiv pentru care sustinerea societatii referitoare la incalcarea prevederilor art.43 din Codul de procedura fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei.

In ceea ce priveste forma Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA de plata si accesorii aferente impozitului pe profit de plata, mentionam ca si acestea au fost intocmite si respecta modelul prevazut de Ordinul 1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Contrar sustinerilor societatii contestatoare, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, contin natura obligatiei fiscale precum si cuantumul sumei de plata pentru care s-au calculat accesoriile, perioada in care s-au calculat aceste accesorii, numarul de zile si nivelul cotei aferenta perioadei pentru care s-au calculat accesoriile in cauza.

Astfel exceptia de procedura ridicata de societate cu privire la forma Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-a corectat evidenta analitica a SC X in conformitate Decizia emisa de Curtea de Apel, ramasa definitiva si irevocabila, precum si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA si accesorii aferente impozitului pe profit, este neintemeiata.

B) In ceea ce priveste prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale, invocata de societatea contestatoare, mentionam:

In fapt, Inspectoratul de Politie, prin adresa, inregistrata la D.C.F. a solicitat efectuarea unui control la SC X asupra documentelor puse la dispozitie de catre aceasta institutie, cu obiectivul "stabilirea cuantumului prejudiciului creat bugetului de stat prin incalcarea prevederilor normelor legale in vigoare care reglementeaza actele si faptele de comert." Urmare a solicitarilor organelor de politie, D.C.F a verificat fiscal SC X , pe perioada 01.09.1997-30.09.2003 si a intocmit Decizia de impunere stabilind de plata impozit pe profit, dobanzi si penalitati; TVA, dobanzi si penalitati aferente TVA.

SC X a contestat partial Decizia de impunere in termenul legal iar Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor , prin Decizie a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, avand in vedere ca pe rolul Parchetului de pe Langa Tribunalul se afla in curs de solutionare dosarul penal nr....

Prin Rezolutie, Parchetului de pe langa Tribunalul a confirmat propunerea de neincepere a urmaririi penale pentru savarsirea infractiunilor de evaziune fiscala fata de PF X deoarece nu sunt realizate elementele constitutive ale infractiunilor sub aspectul laturii obiective.

Prin sentinta Curtii de Apel, irevocabila prin nerecurare, se admite actiunea societatii si se anuleaza Decizia a MFP-Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Astfel, motivul suspendarii solutionarii contestatiei impotriva Deciziei de impunere a incetat iar Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul MFP a solutionat pe fond contestatia prin emiterea Deciziei, in sensul desfiintarii actului administrativ contestat pentru suma totala reprezentand impozit pe profit, TVA si accesorii aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un alt act administrativ fiscal, pe aceeasi perioada, avand in vedere precizarile din aceasta decizie.

Organele de inspectie fiscala au reconfirmat fiscal SC X pe perioada 01.09.2007-30.09.2003 in raport de precizarile din Decizia, si au intocmit Decizia de impunere in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care au stabilit suplimentar de plata: impozit pe profit, dobanzi aferente impozitului pe profit de plata, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata, TVA, dobanzi aferente TVA de plata, penalitati de intarziere aferente TVA de plata

Mentionam ca impotriva Deciziei de impunere, SC X a formulat contestatie in termenul legal , aceasta fiind solutionata prin Decizia de D.G.F.P.-Biroul Solutionare Contestatii, in sensul respingerii ca neintemeiata a contestatiei.

SC X impotriva Deciziei a formulat actiune in instanta in conformitate cu prevederile Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ fiscal, care a fost solutionata irevocabil prin Decizia pronuntata de Curtea de Apel, in sensul admiterii in parte a contestatiei formulata de SC X si anularii partiale a Deciziei de impunere si Raportului de inspectie fiscala emise de D.G.F.P., exonerand reclamanta de la plata sumei cu titlu de TVA stabilita suplimentar pentru perioada 01.05.2003-30.09.2003 si de plata accesoriilor la aceasta suma precum si de la plata impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat prin prezenta hotarare a fi deductibila din punct de vedere fiscal si accesorii aferente.

Prin adresa inregistrata la A.F.P., SC X prin reprezentant legal a solicitat stabilirea debitelor de plata restante in raport de Decizia pronuntata de Curtea de Apel.

Organele fiscale au sczut din evidenta pe platitor a SC X obligatii fiscale care se compun din TVA, dobanzi aferente TVA, penalitati aferente TVA, impozit pe profit,

dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati aferente impozitului pe profit, urmare a Deciziei pronuntata de Curtea de Apel si ulterior au efectuat procedura de simulare conform prevederilor legale.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au diminuat obligatiile de plata reprezentand impozit pe profit, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit, dobanzi aferente TVA, penalitati de intarziere aferente TVA si s-au stabilit suplimentar dobanzi aferente impozitului pe profit .

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice v au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 25.08.2011-17.11.2011, dobanzi si penalitati aferente TVA de plata, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Totodata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 30.09.2011-29.12.2011, dobanzi aferente impozitului pe profit, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In contestatia formulata, societatea contestatoare sustine ca organele fiscale, la stabilirea obligatiilor de plata pe perioada 01.09.1997-30.09.2007 prin deciziile contestate, nu au avut in vedere prevederile art.91 din Codul fiscal, stabilind obligatii de plata ce exced termenul de 5 ani.

La art. 91 din O.G. nr.92/2003 privind codul de proceduta fiscala, republicata, se prevede:

*"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."*

iar la art.92 din acelasi act normativ se prevede:

***"(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:***

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

*c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.*

***(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:***

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale;*

*c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale;*



d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil inactiv și data reactivării acestuia.

(3) *Dispozițiile dreptului comun privitoare la prescripția extinctivă sunt aplicabile în mod corespunzător.*"

Având în vedere că obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, sunt aferente perioadei 01.09.1997-30.09.2007, în sperta sunt aplicabile prevederile art.231 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care dispune:

*"Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."*

coroborat cu prevederile O.G. nr.70/1997 privind Controlul Fiscal, cap.5, care precizează următoarele:

#### CAP. 5

*"Prescripția dreptului organului de control fiscal de a stabili diferențe de impozite*

#### ART. 21

*Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:*

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plată a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligația depunerii declarației;

c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege.

#### ART. 22

*Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 se întrerup:*

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data efectuării de către contribuabil a unui act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat, inclusiv plata integrală sau parțială a acesteia;

d) la data comunicării, către contribuabil, a unor diferențe de impozit stabilite de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, ca urmare a acțiunilor de control.

#### ART. 23

*Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 se suspendă:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) pe timpul cât contribuabilul se sustrage, cu rea-credință, de la efectuarea controlului fiscal;*

*c) cât timp contribuabilul, ca urmare a dispozițiilor organelor fiscale sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, remediază deficiențele sau îndepărtează cauzele care împiedică desfășurarea controlului fiscal."*

De asemenea, la art.16 și 17 din Decretul 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, se menționează:

*"ART. 16*

*Prescripția se întrerupe:*

*b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;*

*c) printr-un act începător de executare.*

*ART. 17*

*Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.*

*După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.*

*În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare."*

Potrivit prevederilor legale invocate în speta se reține că prescripția extinctivă se întrerupe în condițiile în care contribuabilul formulează contestație împotriva actului administrativ fiscal în baza căruia au fost stabilite impozite și taxe suplimentare de plată.

După cum am arătat mai sus SC X împotriva actelor administrative fiscale încheiate de organele de inspecție fiscală pe perioada 01.09.1997-30.09.2003 a formulat contestație, care potrivit legii a întrerupt prescripția extinctivă.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere, prin care s-au stabilit obligațiile fiscale în speta, s-a soluționat irevocabil prin Decizia pronunțată de Curtea de Apel, astfel că prescripția extinctivă începe să curgă după data de 19.05.2011.

Prin adresa înregistrată la A.F.P., SC X prin reprezentant legal a solicitat stabilirea debitelor de plată restante în raport de Decizia pronunțată de Curtea de Apel.

Potrivit prevederilor legale prescripția extinctivă se întrerupe și la data efectuării de către contribuabil a unui act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.

Astfel prin depunerea de către contribuabil a adresei, prin care solicitată stabilirea debitelor de plată restante în raport de Decizia pronunțată de Curtea de Apel, prescripția extinctivă se întrerupe.

Actele administrative fiscale prin care s-au stabilit debitele și accesoriile restante, din perioada 01.09.1997-30.09.2003, în raport de dispozițiile Deciziei pronunțată de Curtea de Apel, au fost comunicate societății contestatoare în data de 03.01.2012 și contestate în termenul legal.

Mai mult, in conformitate cu prevederilor art.115"Ordinea stingerii datoriilor" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere au fost stinse din platile efectuate de societate, in ordinea vechimii.

Prin urmare, argumentul societatii contestatoare potrivit caruia obligatiile fiscale stabilite de plata prin actele administrativ fiscale contestate ar fi prescrise, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei, motiv pentru care contestatia cu privire la acest capat de cerere va fi respinsa ca neintemeiata.

Avand in vedere ca exceptiile de procedura ridicate de societatea contestatoare au fost respinse ca neintemeiate, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SCX.

C)In ceea ce priveste contestatia formulata de SCX cu privire la fondul cauzei, mentionam:

1. Referitor la obligatiile fiscale stabilite de plata urmare a corectiei evidentei analitice a SCX, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale au fost corectate in mod legal obligatiile fiscale datorate de SC X urmare solutiei definitive si revocabile pronuntata de Curtea de Apel prin Decizia prin care s-a admis partial solutia pronuntata de societate.

In fapt, prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata urmatoarele obligatii fiscale:impozit pe profit,dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit de plata,TVA, dobanzi si penalitati aferente TVA de plata.

SC X impotriva Decizia de impunere, a formulat actiune in instanta in conformitate cu prevederile Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ fiscal, care a fost solutionata irevocabil prin Decizia pronuntata de Curtea de Apel, in sensul admiterii in parte a contestatiei formulata de SC X si anularii partile a Deciziei de impunere si Raportului de inspectie fiscala emise de D.G.F.P., exonerand reclamanta de la plata sumei cu titlu de TVA stabilita suplimentar pentru perioada 01.05.2003-30.09.2003 si de plata accesoriilor la aceasta suma precum si de la plata impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat prin prezenta hotarare a fi deductibila din punct de vedere fiscal si accesoriile aferente.

Prin adresa inregistrata la A.F.P, SC X prin reprezentant legal, a solicitat stabilirea debitelor de plata restante in raport de Decizia, pronuntata de Curtea de Apel .

Organul fiscal din cadrul Serviciului de Evidenta pe Platitor- A.F.P., prin adresa a solicitat sprijinul organului de inspectie fiscala pentru calcularea accesoriilor aferente sumei exonerate reprezentand TVA precum si cuantumul impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat, prin Decizia Curtii de Apel, a fi deductibila din punct de vedere fiscal.

In adresa, D.G.F.P.-Activitatea de inspectie fiscala, specifica faptul ca, urmare a calculelor efectuate, din evidenta pe platitor a SC X trebuie scazute urmatoarele sume reprezentand TVA, dobanzi , pernalitati aferente, impozit pe profit , dobanzi, penalitati aferente.

**Urmare adresei D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie fiscala, organul fiscal din cadrul Serviciului Evidenta pe Platitor Persoane Juridice din cadrul A.F.P. a emis borderoul de scadere a obligatiilor fiscale si a scazut din fisa privind evidenta pe platitor a SCX , TVA, accesorii, impozit pe profit , dobanzi si penalitati, dupa care a aplicat procedura de simulare.**

Au fost avute in vedere prevederile art.47 alin.(2) din O,G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

*"(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente."*

Organul fiscal a editat fisa pe platitor simulata si a comparat-o cu fisa initiala a contribuabilului.

Conform prevederilor Ordinului 2144/2008, in conditiile in care creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mare decat cea din fisa initiala se intocmeste "Decizia de corectie".

In speta, organul fiscal din cadrul Serviciului de evidenta pe platitor a intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, prin care a stabilit obligatii fiscale de plata catre bugetul statului reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit si a diminuat obligatiile fiscale evidentiata reprezentand impozit pe profit penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, dobanzi si penalitati aferente TVA.

Operatiunile mentionate mai sus au fost realizate in baza Ordinului Ministerului Finantelor nr. 2144/2008, care la cap.112.2 pct.B5, precizeaza urmatoarele:

*"În cazul diferențelor de obligații fiscale principale, obligații fiscale accesorii sau alte obligații fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale, care au fost stinse și contestate ulterior, dându-se câștig de cauză contribuabilului, în sensul desființării totale/parțiale a acestora, compartimentul de evidență pe plătitori procedează astfel:*

*- primește de la serviciul/compartimentul juridic hotărârile judecătorești definitive și irevocabile;*

*- primește de la compartimentul care a întocmit actul atacat, deciziile de soluționare a contestațiilor;*

- analizează și compară datele existente în fișa analitică pe plătitori cu cele din hotărârile judecătorești sau cele din deciziile de soluționare a contestațiilor;

- întocmește un referat motivat în care se va prezenta soluția propusă, referat care va fi aprobat de către conducătorul organului fiscal;

- din Subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri (SPAC), se lansează borderoul de debitare din meniul Prelucrare, submeniul de selecție;

- se lansează forma „borderou debitare”, completându-se toate câmpurile existente, cu următoarele mențiuni:

·în cadrul câmpului „Data plății” se completează data plății inițiale;

·în cadrul câmpului „Suma” se debitează suma aferentă fiecărui tip de creanță fiscală, așa cum s-a decis prin hotărârea judecătorească sau decizia de soluționare a contestațiilor;

·în cadrul câmpului „Document creanță” se va selecta „Hotărâre judecătorească”;

·în cadrul câmpului „Tip sumă” se selectează „Plată în plus”;

·în cadrul câmpului „Categorie sumă” se selectează creanțe fiscale principale și/sau accesorii, după caz, sau alte creanțe fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale pentru care instanțele judecătorești au decis desființarea totală/parțială a acestora;

se generează decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, la data primirii sentinței judecătorești definitive și irevocabile/deciziei de soluționare a contestației, aplicându-se procedura de simulare, așa cum este prevăzută la subcap. III.1.2.2.3 ( în situația în care se anulează creanțe fiscale principale).

In cazul diferențelor de obligații fiscale principale, obligații fiscale accesorii sau alte obligații fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale, **care nu au fost stinse dar au fost contestate ulterior**, dându-se câștig de cauză contribuabilului, în sensul desființării totale/parțiale a acestora, compartimentul de evidență pe plătitori va proceda la scăderea din evidențele fiscale, a acestor obligații fiscale, utilizând în acest scop „Borderoul creanțelor fiscale de scăzut prin anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege” (model anexa nr.28), la care va anexa hotărârea judecătorească definitivă și irevocabilă sau decizia de soluționare a contestațiilor, după caz."

coroborat cu prevederile cap.III.1.2.2"procedura propriu-zisa de corectare a evidentei fiscale din acelasi act normativ, care la pct.B1), prevede:

"Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori efectueaza urmatoarele operatiuni in cazul erorilor materiale, generate de catre organul fiscal si rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale si altor titluri de creanta,:[...]

-lanseaza procedura de simulare si efectueaza stingerile conform criteriilor stabilite prin procedura de simulare;[...]

-editeaza fisa pe platitor simulata;

-compara cele doua fise si stabileste diferente de creante fiscale;

-in urma compararii fisei pe platitori initiala cu cea "simulata" pot rezulta urmatoarele situatii:

*-creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mica decat cea din fisa initiala , caz in care prin SPAC-Borderou de adaugare /scadere se scade suma neachitata pana la nivelul celei simulate, indicandu-se la motivul scaderii "Corectie erori materiale"*

***-creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mare decat cea din fisa initiala, caz in care se introduce diferenta in SPAC-"Decizie de corectie"** (model anexa nr.15) cu aceleasi caracteristici ca si creanta initiala -nr.document, data, scadenta, termen de plata, mai putin data majorarilor care trebuie sa fie egala cu data corectarii evidentei;*

*-Diferentele de creante de tip accesorii (+/-) se introduc in SPAC-"Decizie de corectie " (model anexa nr.15) si se comunica contribuabilului.In situatia in care rezulta diferente in minus, acestea vor stinge prin stabilire legaturi de tip"creante-realizari" accesoriile neachitate din fisa initiala."*

Prin urmare se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat corect la stabilirea obligatiilor fiscale ramase de plata, urmare a aditerii pariale a contestatiei formulata de SC X, conform Deciziei Curtii de Apel.

In ceea ce priveste afirmatia societatii contestatoare potrivit caruia "este inexplicabil faptul ca organul fiscal a in scris in decizia de corectie suma de... lei reprezentand debitului care a suferit corectia, in conditiile in care impozitul pe profit stabilit de plata prin Decizia de impunere a fost de ... lei iar societatea a achitat in termenul legal impozitul pe profit datorat bugetului de stat" , mentionam :

Din fisa analitica pe platitor privind impozitul pe profit rezulta ca organele fiscale din cadrul serviciului de evidenta pe platitor a inregistrat corect impozitul pe profit si accesoriile stabilite de plata prin Decizia de impunere.

De asemenea, din fisa analitica pe platitor rezulta ca SC X a achitat sume cu titlu de impozit pe profit conform declaratiilor depuse, in sa nu a achitat debitul si accesoriile stabilite prin Decizia de impunere.

Avand in vedere art.115 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia stingerea datoriilor se face in urmatoarea ordine:

*"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:[...]*

*b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);[...]***

*(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

*a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

*b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

*c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."*

din fisa analitica pe platitor existenta in copie la dosarul contestatiei, se retine ca din sumele platite de contribuabil cu titlu de impozit pe profit s-au stins debitele principale si accesoriile in ordinea vechimii respectiv s-au stins impozitul pe profit si accesoriile stabilite de plata prin Decizia de impunere si apoi debitele declarate de societate, in ordinea vechimii, astfel ca la 29.12. 2011 , SC X figureaza in fisa analitica din evidenta pe platitor cu impozit pe profit de plata in valoare de ... lei, dobanzi in valoare de .. lei si penalitati de intarziere in valoare de .. lei, cat a in scris organul fiscal in decizia de corectie contestata.

Dupa efectuarea scaderilor (impozit pe profit , dobanzi si penalitati) si aplicarea procedurii de simulare s-au scazut din evidenta pe platitor a contribuabilului impozit pe profit si penalitati de intarziere si s-au stabilit dobanzi aferente impozitului pe profit astfel incat, societatea datoreaza bugetului de stat, la data de 29.12.2011, impozit pe profit in valoare de... lei , dobanzi in valoare de ... lei si penalitati de intarziere in valoare de ... lei.

Mai mult, in conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

coroborat cu prevederile art. 215 din acelasi act normativ , potrivit caruia:

*"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal."*

pentru debitele stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere au curs in continuare accesorii de plata care la randul lor au urmat procedura de stingere prevazuta de art.115 din Codul de procedura fiscala, mai sus enuntat.

Astfel, din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retine ca, organul fiscal din cadrul serviciului de evidenta pe platitor a corectat evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, luand in considerare aspectele consemnate de Curtea de Apel in dispozitivul Deciziei.

La dosarul contestatiei, societatea contestatoare nu a prezentat o situatie privind modul de calcul a impozitelor si taxelor rezultate ca urmare a corectiei debitului si accesoriilor din care sa rezulte o alta stare de fapt decat cea stabilita de organul fiscal din cadrul A.F.P.

Potrivit prevederilor art.65 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:" *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."*

Prin urmare se retine ca argumentul prezentat de societate in sustinerea contestatiei, in ceea ce priveste impozitul pe profit datorat la 29.12.2011, este neintemeiat.

SC X, la data de 29.12.2011, datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale care se compun din:impozit pe profit,majorari de intarziere, dobanzi aferente impozitului pe profit

de plata ,penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata,dobanzi aferente TVA de plata, penalitati aferente TVA de plata . Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-au stabilit obligatiile fiscale de plata a fost emisa de organele de inspectie fiscala conform prevederilor legale in vigoare, se refera la obligatiile de plata datorate de societate la 29.12.2011.

In consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata cu privire la Decizia emisa urmare a corectiei evidentei fiscale a SC X in conformitate cu prevederile din dispozitivul Deciziei emisa de Curtea de Apel , in conditiile in care argumentele prezentate de societate nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala.

2. Referitor la accesoriile aferente TVA si accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de societate, mentionam:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 25.08.2011-17.11.2011, dobanzi si penalitati aferente TVA de plata, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca organele de inspectie fiscala au calculat accesoriile astfel:

Pe perioada 30.09.2011-14.10.2011 s-au calculat dobanzi aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din luna noiembrie 2010 inregistrat la AFP .

Pe perioada 14.10.2011-17.11.2011 s-au calculat dobanzi aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din luna noiembrie 2010 inregistrat la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-17.11.2011 s-au calculat dobanzi aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din decembrie 2010 inregistrat la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-17.11.2011 s-au calculat dobanzi aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din decembrie 2010 inregistrat la AFP .

Pe perioada 30.09.2011-17.11.2011 s-au calculat dobanzi aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din luna iulie 2011 inregistrat la AFP.

Pe perioada 25.08.2011-17.11.2011 s-au calculat penalitati de intarziere aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din luna iulie 2011 inregistrat la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-17.11.2011 s-au calculat dobanzi aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din luna august 2011 inregistrat la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-17.11.2011 s-au calculat penalitati de intarziere aferente TVA de plata declarat de societate prin Decontul de TVA din luna august 2011 inregistrat la AFP.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 30.09.2011-29.12.2011, dobanzi aferente impozitului pe profit, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca organele de inspectie fiscala au calculat accesoriile astfel:

Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 pe luna iunie 2008 inregistrata la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 iunie 2009 inregistrata la AFP .



Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 septembrie 2009 inregistrata la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 decembrie 2009, inregistrata la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 martie 2010 inregistrata la AFP

Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 iunie 2010 inregistrata la AFP.

Pe perioada 30.09.2011-29.12.2011 s-au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit de plata declarat de societate prin Declaratia formular 100 septembrie 2010 inregistrata la AFP Brasov.

Dobanzile si penalitatile au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119, 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada septembrie -decembrie 2011, potrivit carora:

-art.119

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

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."*

#### ART. 120

##### **"Dobânzi**

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

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

#### ART. 120<sup>1\*</sup>)

##### **"Penalități de întârziere**

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse."*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

Din prevederile legale enunțate, se reține ca debitorul, pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare, datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei de plată.

Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În contestația formulată societatea contestatoare susține că a achitat obligațiile fiscale declarate la termenul de scadență astfel că, nu datorează bugetului de stat accesoriile aferente TVA și accesoriile aferente impozitului pe profit, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

-debitele reprezentând TVA și impozit pe profit asupra cărora s-au calculat accesoriile în cauză au fost declarate de societate pe perioada 2008-2010, acestea regăsindu-se în fișa analitică pe platitor a contribuabilului SCX.

-din fișa analitică pe platitor reiese că SCx a achitat impozitul pe profit și TVA declarat conform declarațiilor mai sus enumerate.

După cum am menționat și la pct.C. 1) din prezenta decizie, societatea contestatoare nu a achitat în termenul legal debitele și accesoriile stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere, aceasta contestând în termenul legal acest act administrativ.

Cum introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal, cu sumele achitate de societate la nivelul impozitelor și taxelor declarate de societate au fost stinse debitele și accesoriile stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere, în ordinea vechimii, conform prevederilor art.115 din Codul de procedură fiscală mai sus enunțat.

Astfel, în fișa analitică pe platitor a SC x, pe perioadele în care s-au stabilit accesoriile în cauză, debitele declarate prin Deconturile de TVA, formular 300, mai sus enumerate și Declarația privind obligațiile fiscale, formular 100, mai sus enumerate, figurau ca fiind neachitate, motiv pentru care organul fiscal a stabilit accesoriile aferente TVA neachitate la termenul scadent și accesorii, aferente impozitului pe profit neachitate la termenul scadent prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În condițiile în care din fișa privind evidența pe platitor se constată neachitarea la termenul scadent a obligațiilor fiscale declarate iar potrivit prevederilor legale enunțate pentru neplata la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere se reține că în mod legal organele fiscale au calculat, pe perioada septembrie -decembrie 2011, accesorii aferente TVA de plată și accesorii aferente impozitului pe profit de plată.

În consecință se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente TVA declarată de societate și neachitate la scadență precum și pentru suma aferentă impozitului pe profit declarat și neachitate la termenul scadent, în conformitate cu prevederile pct.11 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*"11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"*

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se,

#### DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X, înregistrată la D.G.F.P. , împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale și Deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare, care se compun din:

- dobanzi și penalități aferente TVA de plată
- dobanzi și penalități aferente impozitului pe profit de plată
- dobanzi aferente impozitului pe profit de plată

și s-au diminuat obligațiile fiscale înregistrate în evidența pe platitor cu suma , care se compune din:

- dobanzi aferente TVA de plată
- penalități aferente TVA de plată
- impozit pe profit
- penalități aferente impozitului pe profit de plată

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.