



DECIZIA nr.646/2011/28.06.2012
privind soluționarea contestației formulate de
SC ... SRL, din localitatea ...,
str. ..., nr.4, jud. Mureș
înregistrată sub nr.../07.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, prin adresa nr.../05.12.2011, înregistrată sub nr.../07.12.2011, asupra contestației formulate de **SC ... SRL, jud. Mureș**, împotriva Deciziei nr.../12.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentei la data de 31.10.2011 potrivit confirmării de primire anexată la dosar.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../28.11.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../28.11.2011, petenta solicită anularea Deciziei nr.../12.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând următoarele:

- pentru a beneficia de facilitățile fiscale prevăzute la art.XI din Ordonanța Guvernului nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale respectiv art.3, alin.1 din O.M.F.P. nr.2604/2011, la data de 11.10.2011, petenta a achitat către bugetul de stat prin ordin de plată suma de ... lei reprezentând restanțe ale impozitului pe profit, îndeplinindu-și la zi toate obligațiile fiscale către Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș;

- în data de 12.10.2011 prin adresa nr.92371 a solicitat eliberarea situației și a borderoului provizoriu de scădere conform prevederile O.G. nr.30/2011 și a art.7 alin.2 din din OMFP nr.2604/2011;

- în data de 24.10.2011 se comunică prin poștă Titlul Executoriu nr.121075 și Somația nr.26/30/1/2001/69628 emise de către AFP Tg.Mureș în data de

12.10.2011, prin care se aduce la cunoștință că împotriva contestatoarei a fost demarată executarea silită în dosarul A3869/26/30/1/2001/69628 cu privire la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit;

- împotriva celor două acte a formulat contestație la Judecătoria Tg. Mureș acestea făcând obiectul dosarului nr.14118/320/2011 cu termen de judecată la data de 17.04.2012;

- prin adresa nr.181011/18.10.2011 AFP Tg. Mureș comunică înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale confirmându-se stingerea prin plată a debitului principal;

- prin adresa nr.92371/17.10.2011 comunicată la data de 26.10.2011 se aduce la cunoștință că nu figurează cu obligații fiscale restante cărora să li se aplice OG nr.30/2011;

- a solicitat emiterea deciziei de anulare a cotei de 50% din majorările de întârziere și a penalităților de întârziere însă prin adresa AFP Tg. Mureș nr.102263/10.11.2011 cererea este respinsă invocându-se aceleași considerente, această adresă fiind atacată prin contestația nr.54659/17.11.2011;

- la data de 31.10.2011 este comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../12.10.2011 prin care se aduce la cunoștință că au fost calculate penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei;

- decizia atacată este netemeinică și nelegală având în vedere că plata impozitului pe profit restant a fost făcută în mod voluntar și anterior datei de 31.12.2011, fiind îndeplinite prevederile OG nr. 30/2011 de modificare a Codului fiscal, astfel încât, penalitățile de întârziere în cuantum de ... lei trebuie anulate;

- având în vedere perioada la care se referă datoria de bază acestea sunt obligații fiscale restante la data de 31 august 2011, prin urmare sunt îndeplinite condițiile legale de a beneficia de aceste facilități fiscale;

- consideră că se încadrează în prevederile OG nr.30/2011;

- totodată menționează că „ori avem datorii restante la 31.08.2011 și atunci am putea beneficia de facilitățile fiscale în cauză, fie nu aveam datorii restante și atunci nu datorăm penalități de întârziere”.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr..../12.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina **SC ... SRL, din Tg.Mureș**, pentru perioada 25.04.2008-30.09.2011, accesorii în sumă totală de ... lei, aferente impozitului de profit individualizat prin Declarațiile rectificative nr..../10.10.2011, nr..../10.10.2011, nr..../10.10.2011 respectiv nr..../10.10.2011.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr..../12.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare a stabilit în sarcina *SC ... SRL, din Tg.Mureș*, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, individualizat prin Declarațiile rectificative nr.../10.10.2011, nr.../10.10.2011, nr.../10.10.2011 respectiv nr.../10.10.2011 aferente trimestrelor I-IV 2008.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, au fost calculate pentru perioada 25.04.2008-30.09.2011.

În drept, potrivit prevederilor Titlului VI “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” cap. 1 “Dispoziții generale” art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, „(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:[...]”

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;[...]”.

Titlul VIII “Colectarea creanțelor fiscale” cap.3 “Dobânzi și penalități de întârziere” art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

La art.120 “Majorări de întârziere” din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...] ”

Potrivit art. 3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2604/2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

„(1) „Prin obligații fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se înțelege:

a) obligații fiscale care sunt individualizate în declarațiile fiscale ale contribuabilului depuse până la data de 31 august 2011 și/sau decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului până la această dată, pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) obligații fiscale individualizate în înscrisuri care constituie titluri de creanță comunicate contribuabilului până la data de 31 august 2011, pentru obligațiile fiscale stabilite de direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.”

Art. XI din Ordonanța Guvernului nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, prevede:

(1) Pentru obligațiile fiscale restante la 31 august 2011, penalitățile de întârziere se anulează sau se reduc, astfel:

a) penalitățile de întârziere se anulează dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 31 decembrie 2011;

b) penalitățile de întârziere se reduc cu 50% dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 30 iunie 2012.

(2) Pentru dobânzile datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după această dată, condiția se consideră îndeplinită dacă dobânzile se sting până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazul prevăzut la alin. (1), se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat ori nu căi de atac, actele administrative fiscale sau titlurile executorii prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale, stinse potrivit alin. (1).

(4) Prevederile alin. (1) - (3) se aplică în mod corespunzător și pentru o cotă de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, aferente obligațiilor fiscale stinse prin plată sau compensare.”

Art.XI din Ordonanța Guvernului nr.30/2011 reglementează anularea sau reducerea penalităților de întârziere pentru obligațiile fiscale **restante la 31.08.2011**, iar la art.3, alin.(1) din OMFP nr.2604/2011 precizează categoria de obligații care pot fi considerate restante la această dată, respectiv obligații fiscale ale petentei depuse până la data de 31.08.2011. Sumele declarate ulterior datei de 31.08.2011 **chiar dacă privesc perioada anterioară**, nu intră sub incidența prevederilor art.XI din Ordonanța Guvernului nr.30/2011.

Conform prevederilor art.3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2604/2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale prin obligație fiscală principală restantă la data de 31.08.2011 se înțelege obligații fiscale care sunt individualizate în declarațiile fiscale ale contribuabilului **depuse până la data de 31 august 2011** .

Prin adresa nr.102263/10.11.2011 se comunică contribuabilului că la data de 31.08.2011 în evidența pe plătitor acesta nu figurează cu obligații fiscale restante la plată cărora să le fie aplicabile prevederile art. XI din Ordonanța Guvernului nr.30/2011, ocazie cu care s-a prezentat o fișă sintetică totală evaluată la data de 31.08.2011 din care rezultă că societatea nu figura cu debite restante la acea dată, întrucât obligațiile fiscale la care se face referire în contestație nu sunt individualizate în declarații fiscale ale contribuabilului depuse până la data de 31.08.2011.

În contestație petenta susține că, „ori avem datorii restante la 31.08.2011 și atunci am putea beneficia de facilitățile fiscale în cauză, fie nu aveam datorii restante și atunci nu datorăm penalități de întârziere”.

Referitor la susținerile petentei se reține faptul că potrivit Fișei Sintetice Totală evaluată la data de 31.08.2011, anexată la dosarul cauzei, petenta nu figurează cu obligații restante la acea dată. În data de 10.10.2011 petenta a depus următoarele declarații fiscale rectificative pentru perioada anterioară datei de **31.08.2011**, astfel:

- declarația rectificativă nr...0/10.10.2011 pentru suma de ... lei aferentă trimestrului I 2008;

- declarația rectificativă nr.../10.10.2011 pentru suma de ... lei aferentă trimestrului II 2008;

- declarația rectificativă nr.../10.10.2011 pentru suma de ... lei aferentă trimestrului III 2011;

- declarația rectificativă nr.../10.10.2011 pentru suma de ... lei aferentă trimestrului IV 2011.

În ceea ce privește accesoriile în sumă totală de ... lei se reține că potrivit situației prezentate în Anexa la Decizia nr.../12.10.2011 acestea au fost calculate de către organele fiscale de la data scadenței obligațiilor până la data achitării acestora (30.09.2011), astfel susținerea petentei potrivit căreia decizia atacată este netemeinică și nelegală având în vedere că plata impozitului pe profit restant a fost făcută în mod voluntar și anterior datei de 31.12.2011, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Față de susținerile petentei se rețin și precizările din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației transmis cu adresa nr.../05.12.2011, înregistrat sub nr.../07.12.2011 potrivit căroră Decizia nr.../12.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii se generează automat din aplicarea informatică pentru obligațiile fiscale neachitate la termenele legale de plată, defalcat pe tipuri de impozite, taxe și contribuții, respectiv în speță, pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei declarat la data de 10.10.2011, nefiind condiționată, determinată sau în legătură de cauzalitate cu Ordonanța Guvernului nr.30/2011.

În contextul considerentelor prezentate mai sus, se constată că argumentele invocate de către SC ... SRL, din Tg.Mureș, nu sunt de natură să modifice situația fiscală constatată de organele fiscale, motiv pentru care se reține că în mod legal au fost stabilite accesoriile în sumă totală **... lei** (... lei + ... lei) aferente impozitului pe profit.

Ținând cont de cele anterior precizate și de prevederile legale invocate în speță, contestația formulată de SC ... SRL, din Tg.Mureș urmează a se **respingere ca neîntemeiată**.

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, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC ... SRL, din Tg.Mureș, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

