

DECIZIA nr306/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. ..., asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**, cu sediul in Bucuresti, sos.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., il constituie Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii, comunicata societatii in data de **05.10.2009**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit, in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata **S.C. X S.A.** solicita admiterea contestatiei si anulara majorarilor de intarziere calculate eronat in suma de ... lei, pentru urmatoarele motive:

- majorarile au fost calculate la suma de ... lei care reprezinta o corectie la o obligatie de plata pentru impozitul pe profit pe trim I din declaratia 100, la suma de ... lei si corectata prin declaratia rectificativa 710 la suma de ... lei, respectiv a fost majorata cu ... lei;

- la data depunerii declaratiei rectificative exista o plata in plus la aceeasi valoare cu majorarea obligatiei inca de la data depunerii declaratiei 101 ce nu a fost stinsa pana la data depunerii declaratiei rectificative.

In sustinere societatea contestatoare invoca prevederile Deciziei nr.3/2008 a comisiei de proceduri fiscale aprobata prin Ordinul presedintelui ANAF nr.1801/2008.

II. Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP pentru Contribuabili Mijlocii, a stabilit obligatii de plata accesorii in suma ... lei, aferente impozitului pe profit pe trimestrul I 2008, pentru perioada 25.04.2008-23.09.2008.

Documentul prin care s-a individualizat obligatia reprezentand impozitul pe profit in suma de ... lei este Declaratia rectificativa 710 nr.... privind impozitul pe profit aferent trimestrul I 2008, prin care s-a recalculat impozitul cuprins in Declaratia 100/martie 2008 care corespunde unei obligatii de plata in suma de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

S.C. X S.A. este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. ..., C.U.I. RO

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de accesorii asupra diferentei de obligatie principala declarata prin declaratia rectificativa de la scadenta obligatiei si pana la data depunerii acestei declaratii, in conditiile in care societatea a efectuat plati in contul impozitului pe profit anterior depunerii declaratiei rectificative.

In fapt, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a intocmit pentru S.C. X S.A., Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... in suma totala de ... lei, pentru impozitul pe profit individualizat conform declaratiei nr.

S.C. X S.A. a depus la data de 21.04.2008 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul statului nr...., inregistrand impozit pe profit de plata in suma de ... lei. La data de 22.04.2008 societatea a achitat **impozit pe profit pe trim I 2008 in suma de ... lei.**

In data de 20.10.2008 societatea a depus Declaratia rectificativa nr.710 privind impozitul pe profit nr.... aferent **trimestrului I** al anului 2008 prin care s-a suplimentat recalculat impozitul cuprins in declaratia 100/martie 2008 cu suma de ... lei.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie **suma de ... lei** aferenta impozitului pe profit.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“ Art.119 (1) Majorari de întârziere

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

“Art. 120 (2)

2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”

In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

Astfel, sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuarii platii debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari si dupa data platii debitului intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile *Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, “plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.”*

De asemenea, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca “societatea avea la sfarsitul anului 2007 impozit pe profit de recuperat in suma de ... lei”.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite, se retine ca majorarile calculate dupa data platii debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nr.... privind impozitul pe profit aferent **trimestrului I al anului 2008, nu se justifica.**

In acelasi sens este si punctul 1 din **Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801/2008 publicat in M.O. nr. 883 din 24/12/2008** unde se precizeaza:

*“În situatia în care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrise eronat într-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate în plus fata de creanta fiscala initiala, în conditiile legii, **data stingerii, în limita sumei platite suplimentar, este data platii** astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pâna la data corectarii de catre contribuabil sau pâna la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate în plus.”*

Intrucat din analiza fisei pe platitor nu rezulta modul de utilizare in stingere a sumei de ... lei achitata cu in data de 22.04.2008, suma achitata in plus fata de obligatia declarata de societate si avand in vedere si considerentele retinute din solutia Comisiei de proceduri fiscale, se va **desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....** in suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, cu aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare” urmand ca organul fiscal sa

reanalizeze platile efectuate de societate si sa procedeze in sensul celor precizate in decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801/2008, art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... in suma totala de ... **lei**, pentru plati efectuate aferent impozitului pe profit individualizat conform declaratiei nr. ..., urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii, raportat la dispozitiile legale aplicabile spetei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.