

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. ... din ...
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "...." S.R.L. din

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. "..." S.R.L.** din ..., CUI nr...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...* emisă de A.J.F.P....

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de ..., iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestate sunt următoarele:

"[...] În fapt în mod neintenționat declarația de impozit pe profit D110 aferentă lunii iulie a fost comunicată mai mică cu suma de ... lei, sumă ce se află în contul dumneavoastră încă din luna ianuarie 2013.

Urmare stingerii sumelor comunicate prin declarația rectificativă depusă la data de ... scadență la ..., vă înștiințăm că sumele nu sunt purtătoare de accesorii. Având în vedere buna credință în declararea și plata impozitului, banii fiind în contul dumneavoastră, solicit anularea deciziei și refacerea stingerii conform scadențelor și plăților efectuate către bugetul consolidat. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....** emisă de A.J.F.P. ... pentru S.C. "..." S.R.L. din ..., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe profit - ... lei și taxei pe valoarea adăugată - ... lei, din care societatea comercială contestă obligația de plată în sumă de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Conform Anexei la Decizia nr...., dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei (... lei + ... lei) sunt aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei datorat de societate pentru trimestrul II 2013, declarat cu întârziere prin Declarația rectificativă ... nr.... și neachitat la termenul de scadență care a fost data de Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.07.2013 - 22.11.2013 (120 zile întârziere).

* Societatea comercială contestă obligația de plată în sumă de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, susținând că, deși obligația de plată a fost declarată cu întârziere, totuși suma respectivă a existat în contul specific încă din luna ianuarie 2013.

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

În fapt, prin Declarația 100 nr.... din ..., S.C. "... " S.R.L. a declarat la organul fiscal o obligație de plată în sumă de ... lei reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2013, cu termen de plată data de 25.07.2013.

Cu O.P. nr.... din ... societatea a virat în contul unic - buget de stat suma de ... lei.

Ulterior, prin Declarația rectificativă 710 nr.... din ..., S.C. "...." S.R.L. a declarat la organul fiscal o obligație de plată în sumă de ... lei reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2013, cu termen de plată data de 25.07.2013, obligația fiscală declarată inițial în data de 17.07.2013 fiind majorată cu suma de ... lei.

Aferent obligației de plată în sumă de ... lei declarată suplimentar în data de 09.12.2013, nestinsă la termenul legal de plată, A.J.F.P. ... a calculat accesorii în sumă de .. lei pe perioada cuprinsă între termenul de plată (25.07.2013) și data plății (22.11.2013).

În drept, **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează:

"Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120. - Dobânzi [...]

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

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător. [...]"

Din prevederile legale mai sus menționate, rezultă că pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, se datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii.

Din analiza documentelor anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

Conform fișei sintetice totale editată la data de 07.01.2014 de către organul fiscal teritorial, la data de 25.07.2013, care reprezintă termenul de plată pentru obligațiile fiscale aferente trimestrului II 2013, se înregistra un virament în plus în contul specific al impozitului pe profit în sumă de ... lei.

Aferent trimestrului II 2013, societatea comercială a declarat o obligație de plată privind impozitul pe profit în sumă totală de ... lei, din care ... lei sumă declarată la termenul legal (Declarația 100 nr. ...) și ... lei sumă declarată ulterior termenului legal (Declarația rectificativă 710 nr. ...).

Cu O.P. nr.... societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de ... lei care, împreună cu disponibilul în sumă de ... lei existent la data de ... în contul specific al impozitului pe profit, ar fi stins obligația de plată în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2013, dacă aceasta ar fi fost declarată integral la termenul legal (25.07.2013).

Însă, așa cum rezultă și din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de A.J.F.P. ..., din viramentul în sumă de ... lei efectuat de societate în data de 19.07.2013, a fost distribuită în contul specific al impozitului pe profit doar suma de ... lei pentru stingerea impozitului pe profit în sumă de ... lei declarat la termenul de plată (... lei disponibil în contul specific + ... lei virament din contul unic), diferența în sumă de ... lei din acest virament fiind utilizată pentru stingerea obligațiilor de plată declarate ulterior datei de 25.07.2013, astfel că la data de 09.12.2013 când a fost depusă declarația rectificativă pentru impozitul pe profit aferent trimestrului II 2013, această sumă nu exista ca disponibil în contul specific al impozitului pe profit.

Precizăm că la stingerea obligațiilor de plată, organul fiscal teritorial a avut în vedere prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de

contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, precizează:

“În aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

*În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, **dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.**”*

Astfel, conform acestor prevederi, impozitul pe profit în sumă de .. lei declarat în plus în data de 09.12.2013 pentru trimestrul II 2013, ar putea fi stins la termenul legal de plată care a fost data de 25.07.2013, doar dacă suma plătită suplimentar în data de 19.07.2013 nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil a creanței fiscale inițiale.

Însă, din dosarul contestației nu rezultă dacă, după stingerea obligațiilor de plată existente în sold la data plăților, societatea figura în contul unic al bugetului de stat cu suprasolvire în sumă de ... lei, la sfârșitul fiecărei luni de la data scadenței (27.07.2013) și până la data de depuneri declarației rectificative, respectiv 09.12.2013.

În baza celor reținute mai sus, a prevederilor legale și documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că organul de soluționare a contestației nu poate analiza dacă în soldul contului unic a existat sau nu, în permanență, disponibil necesar acoperirii sumei de ... lei declarată cu întârziere și, în consecință, nu se poate pronunța cu privire la legalitatea datorării de către contribuabil a accesoriilor în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit, drept pentru care se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, care stipulează:

"Art.216. - [...] (3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare".

Concluzionând cele prezentate mai sus, **se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...** emisă de A.J.F.P. ... pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organul fiscal teritorial să efectueze o verificare a evidenței fiscale și să stabilească în mod corect starea fiscală a S.C. "... S.R.L., situație în care urmează să se emită un nou act administrativ fiscal care să cuprindă eventualele obligații de plată accesorii rezultate în urma reanalizării.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. ... S.R.L. din ..., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din ... emisă de A.J.F.P. ... pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organul fiscal teritorial să reanalizeze cauza și să emită pentru S.C. ... S.R.L. o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.