



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. _____
din _____

Privind soluționarea contestației formulate de
SC ...SRL cu sediul în mun. ...,
str...nr..., jud..., înregistrată la
 Direcția Generală a Finanțelor publice a Județului ...sub nr... din
12.03.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Administrația Finanțelor publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. ... din 12.03.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor publice a Județului ... sub nr. ... din 12.03.2008 cu privire la contestația formulată de ... SRL...

SC ... SRL ... cu sediul în mun. ... str. ...nr. ...contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../08.01.2008, întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru contribuabili Mijlocii ...privind suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere impozit pe profit, calculate pentru perioada 25.04.2007-25.07.2007.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...este investită să se pronunțe asupra contestației.

1. SC ... SRL ...contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr. .../08.01.2008, emisă de către Administrația
Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, privind obligațiile fiscale în
sumă de ... lei reprezentând majorări de întârziere impozit pe profit,
calculate pentru perioada 25.04.2007 - 25.07.2007.

Petenta contestă majorările de întârziere în sumă de ...lei, calculate pentru perioada 25.04.2007 - 25.07.2007.

Societatea susține că în data de 25.04.2007, a depus declarația 100 cu nr..., în care impozitul pe profit declarat pentru trimestrul I 2007 a fost 0 lei, iar în data de 23.05.2007 s-a achitat suma de ...lei reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului I 2007.

De asemenea, în data de 25.07.2007 societatea depune declarația 100 cu nr. .../25.07.2007 în care impozitul pe profit declarat pentru trimestrul II 2007 a fost în sumă de ...lei, suma achitată integral în data de 25.07.2007;

Petenta consideră că singurele majorări datorate sunt pentru perioada 25.04.2007- 23.03.2007 respectiv suma de ...lei (...x 0.1% x 28 = ...lei), și nu suma de ...lei calculate de organul fiscal pentru 91 de zile .

II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../08.01.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, luată la cunoștință în data de 08.01.2008, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de ... lei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, au calculat de la data de 25.04.2007, data scadenței obligației de plată și până la data de 25.07.2007, data stingerii acestora, majorări de întârziere în sumă de ... lei, aferente debitului de ... lei reprezentând impozit pe profit, stabilit prin Declarația rectificativă aferentă trimestrului I 2007, depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și înregistrată sub nr. .../04.01.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, stabilit prin Declarația rectificativă aferentă trimestrului I 2007, depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ... /04.01.2008, calculate de la data de 25.04.2007 la data de 25.07.2007, de către organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, nr. ... /08.01.2008.

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează aceste accesorii aferente impozitului pe profit, în condițiile în care societatea a depus declarația rectificativă pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I 2007, în data de 04.01.2008, prin care majorează impozitul pe profit declarat inițial, iar organul fiscal a stins obligațiile de plată privind impozitul pe profit conform prevederilor legale în vigoare.

În fapt, prin decizia nr. ...din 08.01.2008, luată la cunoștință de către contribuabil în data de 08.01.2008, organul fiscal din cadrul Administrației

Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, a calculat de la data de 25.04.2007, data scadenței obligației fiscale și până la data de 25.07.2007, data stingerii acesteia majorări de întârziere în sumă de ... lei, aferente debitului de ... lei reprezentând impozit pe profit, stabilit prin Declarația rectificativă aferentă trimestrului I 2007, depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și înregistrată sub nr. .../04.01.2008.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 85 din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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”.*

- Prevederile art. 84 din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“ART. 84

Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă”.

Așa cum reiese din textele de lege citate mai sus, impozitele datorate bugetului de stat se stabilesc de către contribuabil prin declarație fiscală care poate fi corectată de către acesta, din proprie inițiativă, de unde rezultă că S.C. ...S.R.L. ...în mod legal și-a corectat obligația de plată privind impozitul pe profit aferent trimestrului I 2007.

Cu privire la majorările de întârziere, sunt aplicabile:

- Prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se precizează:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

- Prevederile art. 120 alin. (1), (2) și (7) din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se stipulează:

“ART. 120

Majorări de întârziere

(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.

(...)

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Așa cum reiese din textele de lege citate mai sus, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, 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.

Cu privire la stingerea obligațiilor bugetare, sunt aplicabile:

- prevederile alin. 1 lit. b și alin. 2 lit. c al art. 115 din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, care stipulează:

„ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluși 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligatiile 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;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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.

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriei prevăzută la alin. (1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale”.

Din textele de lege citate mai sus reiese faptul că stingerea obligațiilor fiscale se efectuează în ordinea vechimii acestora, iar vechimea obligațiilor pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarațiile fiscale rectificative se stabilește în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor rectificative.

Așa cum reiese din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus declarația rectificativă pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2007 în data de 04.01.2008, se unde rezultă că pentru impozitul pe profit în sumă de ...lei, vechimea obligației este data depunerii declarației rectificative la organul fiscal, respectiv 04.01.2008, iar data scadenței este 25.04.2007.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, referitoare la modul de calcul al majorărilor de întârziere se rețin următoarele:

În data de 25.04.2007 petenta a depus declarația „100” cu nr...., în care impozitul pe profit declarat a fost de 0 lei.

La data de 31.05.2007 petenta figura, conform fișei sintetice, cu suma de ... lei achitată în plus la impozitul pe profit din care:

- suma de ... lei din suma de ... lei achitată în data de 15.02.2007, conform extrasului de trezorerie din data de 19.02.2007;

- suma de ... lei achitată în data de 23.05.2007, conform extrasului de trezorerie din data de 25.05.2007.

În data de 25.07.2007 petenta a depus declarația 100, aferentă trimestrului II 2007, cu nr. .../25.07.2007 în care a declarat ca obligație de plată sub forma impozitului de profit, cu scadența în 25.07.2007, suma de ... lei.

Suma de ... lei reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2007 s-a stins cu suma de ...lei sumă achitată în plus la data de 23.05.2007, rămânând astfel de achitat diferența de ... lei.

Stingerea s-a efectuat automat prin Sistemul Informatic de Administrare a creanțelor .

Din cele prezentate mai sus rezultă faptul că suma de ... lei achitată în plus până la data de 25.07.2007, a stins prima obligație fiscală principală-impozitul pe profit aferent trimestrului II în sumă de ... lei a cărei dată scadentă (vechime) era data de 25.07.2007.

Diferența de ... lei rămasă neachitată la data de 25.07.2007, din impozitul pe profit aferent trimestrului II 2007, s-a stins din suma de ...lei achitată în data 25.07.2007, conform extrasului de trezorerie din data de 27.07.2007.

Din cele prezentate anterior rezultă faptul că la data de 27.07.2007 petenta avea achitat în plus suma de ... lei din plata efectuată în data 25.07.2007, situația rămânând aceeași și la data de 26.10.2007, ulterior depunerii declarației, privind impozitul pe profit aferent trimestrului III, în care obligația declarată a fost 0 lei.

La data de 31.10.2007 petenta înregistrează impozit pe profit achitat în plus în sumă de :

- ...lei din suma totală de ... lei achitată în 25.07.2007;
- ... lei achitată în data de 26.10.2007, conform extrasului de trezorerie din 30.10.2007, aceeași situație prezentându-se și la data de 03.01.2008

În data de 04.01.2008 petenta depune pentru trimestrul I 2007 și pentru trimestrul III 2007 declarații rectificative înregistrate la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. .../04.01.2008 și .../04.01.2008, prin care declara:

- ...lei obligație de plată impozit pe profit aferent trimestrului I 2007, cu data scadentă pe 25.04.2007;
- ... lei obligație de plată impozit pe profit pentru trimestrul III 2007, cu data scadentă pe 25.10.2007;

Conform prevederilor art. 115 alin. 1, lit. b, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, enunțate anterior, stingerea obligațiilor fiscale principale, se efectuează în ordinea vechimii, iar conform alin. 2 lit. c, art. 115 din același act normativ se stabilește că vechimea pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil prin declarații rectificative este dată de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor rectificative.

Prin urmare, vechimea impozitului pe profit declarat pentru trimestrul I 2007 în sumă de ... lei, este data de 04.01.2008, data depunerii declarației rectificative, data scadenței este 25.04.2007, iar stingerea acestei obligații a putut fi posibilă în data de 25.07.2007 și nu în data de 23.05.2007 când consideră petenta.

Având în vedere cele precizate anterior susținerea petentei conform căreia singurele majorări datorate sunt pentru perioada 25.04.2007(data scadenței) până la data de 23.05.2007 (data efectuării plății), în sumă de ... lei, nu poate fi

reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece prin decizia nr. ... din 08.01.2008, organele fiscale au calculat corect majorările de întârziere în cuantum total de ... lei, la un număr de 91 de zile de întârziere, pentru perioada 25.04.2007 (data scadenței) până la 25.07.2007, data efectuării stingerii obligației de plată.

Majorările de întârziere în sumă de ... lei, aferente impozitului pe profit pentru trimestrul I 2007, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut și debitul de natura impozitului pe profit aferent trimestrului I 2007, în sumă de ... lei, iar prin prezenta decizie se prezintă argumente privind faptul că modul de calcul al majorărilor de întârziere este corect, aceasta datorează și suma de ... lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**” (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere prevederile legale incidente speței și cele prezentate mai sus, urmează a se respinge contestația pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă totală de ... **lei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 84, art. 85, art. 115, alin. 1, lit. b, art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) și (7) , din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, coroborate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007 se:

DECIDE:

- respingerea contestației formulată de **SC ... SRL ...** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii privind suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ROPOTĂ PETRICĂ**