

D130/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxxxxxxx a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr.x, prin adresa nr.xxxxxxx/xx.xx.xxxx cu privire la contestatia formulata de **S.C. xxxxxxxxxxxxxxxx S.R.L.**, cu sediul in comuna xxxx, judetul xxxxxxx, CUI RO xxxxxx, Jxx/xxx/xxxx inregistrata la D.G.F.P. Ialomita sub nr.xxxxxx/xx.xx.xxxx

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabile de inspectia fiscala nr.xxxxx din data de xx.xx.xxxx prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de xxxx lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv xx.xx.xxxx, data confirmarii de primire de pe decizia de impunere si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv xx.xx.xxxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. xxxxxxxxxxxxxxxx S.R.L. isi indreapta contestatia partial impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxxx din data de xx.xx.xxxx, intocmita ca urmare incheierii Raportului de inspectie fiscala generala nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx si ridicat de societate in data de xx.xx.xxxx.

In drept, societatea isi intemeiaza prezenta contestatie pe dispozitiile art.34 din Codul fiscal cu modificarile aferente:

Contribuabilii prevazuti la art.34 alin. 1 lit. b care nu au definitivat inchiderea exercitiului financiar xxxx pana la data de xx xxxxxx xxxx platesc pentru ultimul trimestru o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al

aceluasi an fiscal, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art.35 alin. 1, respectiv 25.04.xxxx

-O.U.G. nr.87/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, publicata in M.O. nr. 669/30.09.2010

-Ordinal presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2689/2010 pentru modificarea Ordinului nr.101/2008 privind aprobarea formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor, publicat in M.O. nr. 789/25.11.2010

Obiectul contestatiei il constituie cuantumul sumei de xxxx lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit aferent anului xxxx.

Societatea mentioneaza ca potrivit Raportului de inspectie fiscala nr.xxxxxx/ xx.xx.xxxx, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. xxxxxxxx a constatat ca societatea a luat in calcul in mod eronat scutirea de impozit a profitului reinvestit in suma de xxxxxxxx lei din care xxxx lei transport in loc de xxxxxxxx lei si a scazut-o in intregime din impozitul pe profit in valoare de xxxxxxxx lei, rezultand un impozit pe profit de plata pentru anul xxxx in suma de xxxxxxxx lei, cu o diferenta in plus de xxxxxxxx lei.

La finele inspectiei fiscale s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit in suma de xxxxx lei.

Societatea arata ca inspectorii fiscali in mod corect au stabilit diferente la impozitul pe profit in suma de xxxxxxxx lei iar in ceea ce priveste obligatiile accesorii de plata suma de xxxxx lei considera ca eronat s-au stabilit majorari de intarziere deoarece conform optiunii de inchidere a rezultatului fiscal pe anul xxxx pana la xx.xx.xxxx prin care societatea opteaza sa declare in decembrie xxxx impozitul pe profit la nivelul trimestrului III, este considerat de societate ca se afla in termenul de plata scadent al impozitului pe profit respectiv 25.04.xxxx.

Fata de cele aratate mai sus societatea ataseaza Declaratia 100 aferenta lunii xxxxxxxxxx xxxx, xxxxxxxxxx xxxx si declaratia 101 aferenta anului fiscal xxxx cu optiunea corecta de inchidere a anului fiscal pana la 25.04.xxxx.

Pentru considerentele invocate de societate, se solicita admiterea punctului de vedere asa cum a fost formulat si anulara Deciziei nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx prin care se stabilesc sume suplimentare de plata in valoare de xxxxx lei, reprezentand majorari de intarziere la plata impozitului pe profit a anului 2010.

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr.x prin referatul cu propuneri de solutionare nr. xxxxxxxx/ xx.xx.xxxx mentioneaza ca:

Obiectul contestatiei il constituie Deciziei de impunere nr. xxxxxx din data de xx.xx.xxxx si Raportul de inspectie fiscala nr .xxxxxx/ xx.xx.xxxx.

Sumele contestate:

Nr. crt.	Natura impozitului-contributiei si/sau accesorii contestate	Baza de impunere - lei	Suma contestata - lei
1	Majorari de intirziere impozit profit	xxxxx	xxxx
2	TOTAL	X	xxxx

Prin contestatia inregistrata sub nr. xxxxxxxx/ xx.xx.xxxx se solicita anulara majorarilor de impozit pe profit calculate de plata, stabilite in sarcina societatii prin Raportul de inspectie fiscala nr. xxxxxxxx/ xx.xx.xxxx si Decizia de impunere nr. xxxx xxx/ xx.xx.xxxx.

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la majorari impozit pe profit in suma de xxxxx lei sunt stabilite legal deoarece:

In urma efectuarii inspectiei fiscale conform RIF nr. xxx/ xx.xx.xxxx si Deciziei de impunere nr xxx/ xx.xx.xxxx au fost stabilite sume suplimentare reprezentind impozit pe profit pentru anul xxxx in suma de xxxxxxx lei si majorari intirziere impozit profit in suma de xxxx lei.

Conform prevederilor art. 34 alin. 10 din Legea nr. 571/2003 R societatea a declarat pentru trimestrul IV xxxx, la impozit pe profit o suma egala cu impozitul pentru trimestrul III al aceluia an.

Conform prevederilor art 34 alin.11 din Legea nr. 571/2003 R societatea a depus la A.F.P. xxxxxxxx si declaratia 101 pentru anul xxxx sub nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, prin care si-a diminuat obligatia de plata declarata anterior cu suma xxxx lei.

Prin depunerea acestei declaratii societatea a definitivat pana la data de 25.02.xxxx inchiderea exercitiului financiar pentru anul xxxx reprezentand impozit pe profit.

Conform celor prezentate mai sus majorarile de intirziere impozit profit au fost calculate corect pentru perioada 25.02.xxxx, data cand a fost inchis exercitiul financiar xxxx prin depunerea declaratiei 101 si pana la data de 24.03.xxxx, data cand a fost incheiat RIF nr. xxx/ xx.xx.xxxx.

III.-Luand in considerare constatările Activității de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Ialomita prin Biroul solutionare contestatii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect accesorii pentru perioada xx.xx.xxxx - xx.xx.xxxx aferente impozitului pe profit stabilit de plata in conditiile in care societatea depune declaratia 100 pentru impozitul pe profit aferent trim IV xxxx situatie in care termenul de definitivare a exercitiului

financiar xxxx este 25.04.xxxx.

Perioada verificata : xx.xx.xxxx - xx.xx.xxxx

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr.F-IL xxx din xx.xx.xxxx ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.xxxx xxx din xx.xx.xxxx a fost stabilita o diferenta de impozit pe profit in suma de xxxxxx lei care rezulta in urma achizitiilor unei linii de fabricat caramel achizitionata cu factura nr.xxxx/ xx.xx.xxxx in suma de xxxxxx lei si unui detector de metale achizitionat cu factura nr.xxxxxx/ xx.xx.xxxx in suma de xxxxxx lei pentru care societatea, eronat a luat in calcul la scutirea de impozit a profitului reinvestit in suma de xxxxxxxx lei in loc de xxxxxxxx lei cum era corect, fapt pentru care la verificare, organele de inspectie fiscala au luat in calcul la scutirea de impozit a profitului reinvestit suma de xxxxxxxx lei la care revine cu un impozit de xxxxxx lei, suma cu care s-a diminuat impozitul pe profit calculat de xxxxxxxx lei, rezultand un impozit pe profit de plata pentru anul xxxx in suma de xxxxxxxx lei, cu o diferenta in plus de xxxxxxxx lei.

Pentru diferenta de xxxxxxxx lei stabilita in plus la impozitul pe profit de inspectia fiscala, a fost calculata pentru perioada xx.xx.xxxx - xx.xx.xxxx majorari de intarziere in suma de xxxx lei.

S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L., contesta partial Decizia de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.xxxxx din xx.xx.xxxx, emisa ca urmare a incheierii Raportului de inspectie fiscala generala nr.xxxxx din xx.xx.xxxx cu privire la majorarile de intarziere in cuantum de xxxx lei.

In sustinere societatea arata ca inspectorii fiscali au stabilit corect diferente la impozitul pe profit in suma de xxxxxxxx lei, dar nu si accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de xxxxxx lei deoarece considera ca a optat sa inchida anul fiscal xxxx pana la data de 25.04.xxxx, conform art.34 alin.1 lit.b din Codul fiscal, respectiv art.35 alin.1.

In drept , potrivit prevederilor art.34 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare :

(1) Plata impozitului se face astfel:

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel. Începând cu anul 2012, acești contribuabili urmează să aplice sistemul plăților anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a).

(10) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b) plătesc pentru ultimul trimestru o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 35 alin. (1).

(11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la

data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Totodata in conformitate cu Ordinul nr. 2.689/2010 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, **Anexa 2 Instrucțiuni de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04, pct. 1 se stipuleaza:**

" 1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, organizațiile nonprofit, precum și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care au definitivat închiderea exercițiului financiar anterior până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui de raportare, depun declarația anuală de impozit pe profit fără a depune formularul 100 pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV al anului de raportare.

Referitor la depunerea declarațiilor de impozit pe profit potrivit art.35 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,"*contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art.34 alin. (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca legiuitorul a reglementat doua situatii de depunere a declartiei 101 si de plata a impozitului final, pentru contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, astfel :

- pentru cei care depun declaratia 100 pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV al anului de raportare respectiv anul xxxx (termen de depunere

xx.xx.xxxx) termenul de definitivare a exerciului financiar respectiv de depunere a declaratiei formular 101 "Declarație privind impozitul pe profit pentru anul xxxx " precum si de plata a impozitului final este până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor

- pentru cei care nu depun declaratia 100 pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV al anului de raportare respectiv anul xxx termenul de definitivare a exerciului financiar respectiv de depunere a declaratiei formular 101 "Declarație privind impozitul pe profit pentru anul xxxx " precum si de plata a impozitului final este până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca societatea si-a depus la organul fiscal inregistrata sub nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx Declaratia 100 **pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV xxxx in care a in scris o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal in suma de xxxxxx lei cu termen** de plata 25.01.xxxx care a fost stinsa conform fisei analitice pe platitor pana la data de xx.xx.xxxx.

Avand in vedere ca societatea si-a depus declaratia 100 pentru trimestrul IV xxxx organul de solutionare a contestatiei retine potrivit prevederilor legale invocate ca aceasta avea obligatia sa-si depuna Declaratia 101 si sa plateasca impozitul final pana la data de 25.04.xxxx .

Mai mult decat atat se retine ca societatea si-a depus in termenul legal de pana la 25.04.xxxx declaratia 101 inregistrata la A.F.P. xxxxx sub nr. xxxx/24.02.xxxx in care nu bifeaza optiunea „definitivarea exercitiului financiar pana la 25.02 anul urmator „, intrucat termenul de definitivare si de plata a impozitului pe profit este 25.04.xxxx dupa cum am aratat mai sus.

In consecinta, organele de inspectie fiscala in mod eronat au considerat ca daca societatea si-a depus declaratia 101 la data de 24.02.xxxx termenul scadent este 25.02.xxxx in loc de 25.04.xxxx .

In conformitate cu art. 120 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare :

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.

(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.

Din contextul prevederilor legale precizate se retine ca pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale dobânzile se datorează începând cu ziua imediat

următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Astfel ca in cauza de fata termenul scadent al impozitului pe profit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala pentru anul 2010 este 25.04.2011 acestia calculand in mod eronat in sarcina petentei accesorii in suma de 1018 lei pentru perioada 25.02.2011-24.03.2011 motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute in continutul Deciziei si in temeiul prevederilor art.120 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

Art. 1 -Admiterea contestatiei formulata de S.C. xxxxxxxx xxxxxx S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.xxxxxx din xx.xx.xxxx emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita prin care au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de xxxx lei.

Art. 2 Anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.xxxxxx din xx.xx.xxxx emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita cu privire la suma de xxxx lei reprezentand majorari de intarziere

.

Director Executiv ,

B.R./D.S.

4ex.