

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC B SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscal

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr../2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../2008 asupra contestatiei formulata de SC B SA.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de calcul accesorii nr../2007 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili privind suma de x lei reprezentand majorari de intarziere.

In raport de data primirii deciziei de calcul accesorii nr., care a fost comunicata societatii prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire in 2007, contestatia societatii a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat aceasta a fost inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.. in 2007, potrivit stampilei serviciului registratura aplicata pe originalul contestatiei.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC B SA.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca debitul in suma de x lei reprezentand impozit pe profit, datorat in 2006 si scadent la data de 25.04.2006, a fost achitat prin compensare cu suma de y lei achitata in plus in cursul anului 2005 fata de suma finala datorata la 31.12.2005 drept impozit pe profit.

Societatea sustine ca momentul compensarii este data de 25.04.2006 si nu data de 26.05.2006 cand a fost depusa declaratia 101 aferenta anului 2005, intrucat data depunerii declaratiei anuale nu modifica termenul de plata a impozitului pe profit, respectiv de recuperare a impozitului achitat in plus.

De asemenea, societatea precizeaza ca la data de 31.12.2005 datora un impozit pe profit in suma de z lei si ca virase in plus suma de w lei si, in aceste conditii a putut compensa ulterior la data de 25.04.2006 suma datorata ca impozit pe profit pentru trim.I/2006 in cuantum de q lei.

In sustinerea cauzei societatea invoca prevederile art.2 din Ordinul ministrului finantelor nr.149/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente la impozitul pe profit, aratand ca prin depunerea declaratiei 101 contestatoarea inregistra la data de 26.01.2006 o suma achitata in plus de x lei cu titlu de impozit pe profit, fapt pentru care solicita anulara obligatiilor de plata accesorii in suma de y lei si corectarea evidentei analitice pe platitor.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2007 contestata, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit de plata majorari de intarziere in suma de x lei pentru neplata la termen a impozitului pe profit.

Perioada de calcul a accesoriilor a fost 25.04 - 26.05.2006.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa calculeze pentru perioada 25.04 - 26.05.2006 majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de x lei datorat pentru trim.I/2006 in conditiile in care prin depunerea declaratiei anuale 101 societatea inregistra la data de 26.01.2006 suma achitata in plus cu titlu de impozit pe profit in valoare de y lei.

In fapt, prin declaratia 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, inregistrata sub nr.. in data de 21.04.2006, societatea a declarat un impozit pe profit aferent trim.I al anului 2006 in suma de x lei cu scadenta la 25.04.2006.

Acest debit a fost stins din suma platita in plus cu titlu de impozit pe profit pe anul 2005 in valoare de y lei, asa cum rezulta din declaratia 100 depusa in data de 24.01.2006 aferenta anului 2005.

Pentru perioada scursa intre data de 25.04.2006 si data de 26.05.2006 pentru suma de z lei organele fiscale au calculat accesorii in suma de w lei.

In drept, la art.119 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede ca: *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere”*,

iar la art.5 alin.5) din acelasi act normativ se precizeaza ca :

“Modul de calcul al majorarilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferente între impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere întocmite pe baza situatiei financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor.”

In speta sunt incidente si prevederile art.2 alin.1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.149/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente la impozitul pe profit potrivit carora :

“În cazul în care impozitul pe profit stabilit prin Declaratia privind impozitul pe profit, întocmita în baza situatiei financiare anuale, este mai mic decât impozitul anual cumulat, stabilit prin declaratiile de impozite si taxe lunare sau trimestriale, dupa caz, dobânzile datorate pentru neplata în termen a impozitului pe profit declarat în cursul anului fiscal se recalculeaza începând cu data de 26 ianuarie a anului urmator celui de impunere.”

In temeiul acestor prevederi legale, se retine ca numai in cazul in care impozitul pe profit stabilit pe baza situatiilor financiare anuale este mai mic decat impozitul stabilit prin declaratiile trimestriale 100, organele fiscale aveau dreptul sa calculeze accesorii incepand cu data de 26 ianuarie a anului urmator celui de impunere pentru neplata la termen a impozitului datorat.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Din declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005, inregistrata sub nr... din data de 24.01.2006, societatea avea un impozit pe profit platit in plus in suma de x lei.

Prin declaratia 101 privind impozitul pe profit pe luna decembrie 2005, inregistrata sub nr.. in data de 26.05.2006, societatea

avea de plata un impozit pe profit in suma de y lei, care ulterior a fost rectificata prin declaratia inregistrata sub nr.. din data de 02.02.2007, in sensul ca in luna decembrie 2005 societatea avea un impozit pe profit platit in plus in suma de q lei.

Prin declaratia 100, inregistrata sub nr... din data de 21.04.2006, societatea a declarat un impozit pe profit de plata pentru trim.I/2006 in suma de x lei cu scadenta la 25.04.2006.

Organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 25.04.2006 si 26.05.2006 pe motiv ca societatea a depus declaratia 101 privind impozitul pe profit pe luna decembrie a anului 2005 in data de 26.05.2006.

Nu se pot retine motivatiile organului fiscal intrucat societatea avea la data de 24.01.2006 un impozit pe profit platit in plus in suma de y lei din care s-a compensat impozitul pe profit aferent trim.I/2006 in suma de z lei, ramanand in continuare cu suma platita in plus in contul impozitului pe profit.

Mai mult, prin adresa nr../2008 privind propunerile de solutionare a contestatiei depuse de SC H SA organul fiscal precizeaza *"consideram ca pentru suma de x lei reprezentand impozit pe profit aferent trim.I / 2006 nu se datoreaza majorarile de intarziere in suma de y lei calculate intre data scadentei, respectiv 25.04.2006 si data la care rezulta plusul prin depunerea declaratiei 101 a anului 2005 la impozitul pe profit, depusa in data de 26.05.2006.*

Avand in vedere cele mentionate mai sus, propunem admiterea contestatiei."

Avand In vedere documentele aflate la dosar, prevederile legale incidenete spetei si cele retinute in cotinutul deciziei, urmeaza a se admite contestatia formulata de societate si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii oferente obligatiilor fiscale nr.../2007.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.149/2005 coroborat cu art.119, art.120 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECID E

Admiterea contestatiei formulata de SC B SA pentru suma de x lei reprezentand accesorii calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata nr.../2007.

