

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr.230/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de Societatea "X", prin contestatia inregistrata, asupra procesului-verbal intocmit de organele de specialitate ale Directiei Generale a Finantelor Publice Mures - Directia Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art.171 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit art.173 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal la Societatea "X", ca urmare a optiunii de rambursare a T.V.A. - exprimata in decontul de T.V.A. aferent lunii ianuarie 2004, inregistrat la Administratia Finantelor Publice -, in urma careia a fost intocmit procesul-verbal, s-au constatat urmatoarele:

Unitatea nu a achitat in totalitate si la termenele legale de plata impozitul pe profit aferent trim.IV 2002 si cel aferent trim.I, II si III 2003, incalcand prevederile art.20 alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit .

De asemenea, societatea nu a achitat pana la data de 25.01.2004 in contul impozitului pe profit aferent trim.IV 2003, egala cu impozitul pe profit calculat si evidentiat pe trim.III 2003, incalcand prevederile art.20 alin.3 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, in sarcina unitatii au fost calculate pentru perioada 19.04.2003 - 18.03.2004 dobanzi, **potrivit prevederilor art.108 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare °i pe perioada amanarii sau e°alonarii la plata a obligatiilor bugetare, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.**

B) In contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mures petenta sustine ca nu datoreaza dobanzile calculate pentru neplata impozitului pe profit scadent in data de 25.10.2003 si dobanzile calculate pentru neplata impozitului pe profit scadent in data de 26.01.2004, si penalitatile de intarziere calculate pentru neplata impozitului pe

profit scadent in data de 25.10.2003 si penalitatile calculate pentru neplata impozitului pe profit scadent in data de 26.01.2004.

In contestatie se sustine ca din impozitul pe profit pentru anul 2003 inregistrat in actul de control datoreaza, conform "declaratiei de impozit la 31 dec. 2003", o anumita suma "S" care a fost "achitata" potrivit procesului-verbal de compensare "A" si potrivit procesului-verbal de compensare "B", ramanand de plata diferenta.

C) Din cele prezentate precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative, referitoare la acestea se retin urmatoarele:

La controlul privind modul de virare a impozitului pe profit s-a constatat, ca unitatea nu a achitat in totalitate si la termenele legale de plata impozitul pe profit aferent trim.IV 2002, aferent trim.I, II si III 2003 si aferent trim.IV 2003, fapt pentru care au fost calculate pentru perioada 19.04.2003 - 18.03.2004 dobanzi, precum si penalitati de intarziere.

Petenta sustine ca impozitul pe profit datorat pentru anul 2003 este, conform "declaratiei de impozit la 31 dec. 2003", in suma "S", pentru justificare anexand fisa contului 441 "Impozit pe profit" si cererea de compensare inregistrata la Administratia Finantelor Publice.

In drept, potrivit art.20 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, "(1) Plata impozitului pe profit se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator i...s.

(3) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin. (2), au obligatia sa plateasca in contul impozitului pe profit pentru trimestrul IV, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator, o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pe trimestrul III, urmand ca regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare".

Potrivit art.24 din actul normativ precizat "Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari si penalitati de intarziere, potrivit reglementarilor legale in vigoare".

Se retine ca impozitul pe profit aferent trim.III 2003, scadent la data de 25.10.2003 in temeiul art.20 alin.1 din Legea nr.414/2002, este atat potrivit fisei contului 441 "Impozit pe profit", depusa de petenta la dosarul cauzei, cat si conform celor retinute la control, in aceeasi suma, din care prin cererea de compensare inregistrata la Administratia Finantelor Publice unitatea a solicitat compensarea impozitului pe profit, cu T.V.A. de rambursat rezultata din decontul lunii ianuarie 2004, diferenta de impozit pe profit ramanand neachitata pana la data controlului.

Avand in vedere cele precizate, intrucat data scadenta a impozitului pe profit aferent trim.III 2003 este 25.10.2003, in temeiul art.13 si art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind executarea creantelor bugetare, respectiv art.108, art.109 si art.114 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, petentul datoreaza pentru neplata in perioada 26.10.2003 -

18.03.2004 (data incheierii procesului-verbal) dobanzi si penalitati de intarziere, contestate de petenta.

In temeiul art.20 alin.3 din Legea nr.414/2002, pana la data de 25.01.2004 societatea avea obligatia sa achite in contul impozitului pe profit pentru trim.IV 2003 o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pe trim.III, urmand ca regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare, care in speta este data de 30.03.2004, avand in vedere prevederile art.26 alin.(4) coroborat cu art.29 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata in temeiul art.3 din Ordonanta Guvernului nr.61/2001.

Intrucat pana la data de 18.03.2004 petenta nu a achitat in contul impozitului pe profit pentru trim.IV 2003 suma aferenta din trim.III, in temeiul **art.13 si art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind executarea creantelor bugetare, respectiv** art.108, art.109 si art.114 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in mod corect organele de control au calculat pentru perioada 26.01.2004 - 18.03.2004 dobanzi aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Societatii nu ii sunt aplicabile prevederile art.22 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, potrivit carora: "Fac exceptie de la prevederile art. 20 alin. (3) contribuabilii care au definitivat pana la data de 25 ianuarie inchiderea exercitiului financiar anterior. Aceºtia depun declaratia de impunere definitiva ºi platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator", intrucat petenta nu a procedat la incheierea exercitiului financiar pana la data de 25.01.2004, nu a depus declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2003 si nu a achitat impozitul pe profit aferent anului 2003 pana la aceeasi data.

Asa cum se mentioneaza la pag.1 din procesul-verbal atacat, ultimul bilant contabil depus de petenta la organele fiscale, anterior controlului efectuat, este cel intocmit pentru anul 2002. Prin urmare, pierderea contabila inregistrata de petenta in trim.IV 2003 nu influenteaza profitul impozabil si impozitul pe profit datorat bugetului statului la data efectuarii controlului, bilantul contabil aferent anului 2003 fiind inregistrat la Administratia Finantelor Publice Reghin in **30.03.2004**.

Conform pct.2.1 din Modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere ºi impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale, aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.264/2004, "În cazul in care impozitul pe profit declarat in **Declaratia privind impozitul pe profit**, intocmita pe baza situatiei financiare anuale, este mai mic decat impozitul anual cumulat stabilit prin declaratiile de impozite ºi taxe lunare sau trimestriale, dupa caz, dobanzile datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit declarat in cursul anului fiscal se recalculeaza incepand cu data de 26 ianuarie a anului urmator celui de impunere". Se retine ca petenta a depus doar declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2003, inregistrata la organul fiscal teritorial in 26.01.2004, fara a depune

nici pana la data solutionarii contestatiei declaratia **privind impozitul pe profit** pe anul 2003 (al carei model este aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.53/2003), pentru a putea fi efectuata recalcularea dobanzilor incepand cu data de 26.01.2004, daca este cazul.

Avand in vedere cele anterior precizate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei in ceea ce priveste dobanzile aferente impozitului pe profit si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit.

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.173 alin.(1) lit.a) si art.174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, se

D E C I D E

Respingerea contestatiei formulate de *Societatea "X"*, ca neintemeiata.

DIRECTOR EXECUTIV