

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 124 DIN 19.03.2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C X S.R.L. din ..., jud. Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../21.02.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr. ... din data de 21.02.2012 înregistrată la direcție sub nr. ... din data de 21.02.2012, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul Neamț, având codul unic de înregistrare

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...** emisă de Administrația Finanțelor Publice ... la data de 10.01.2012 și are ca obiect obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit, din care ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.5/10.01.2012, respectiv **01.02.2012** și de data depunerii contestației la registratura Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, conform stampilei aplicate pe aceasta, respectiv **16.02.2012**.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** din

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.01.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., arătând că prin această decizie au fost calculate accesorii în sumă de ... lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit pentru perioada 25.01.2011 – 25.04.2011.

Aceste accesorii au fost calculate eronat deoarece pentru trimestrul IV 2010 societatea a declarat prin declarația 100 și a achitat un impozit pe profit egal cu cel plătit pentru trimestrul III al anului 2010, respectiv 25.634 lei, conform art. 34 alin. 10 din Codul fiscal. De asemenea, potrivit art. 35 alin.(1) din același act normativ a depus declarația anuală privind impozitul pe profit pe anul 2010 până la 25 aprilie, astfel:

-la data de 22 martie 2011 a depus declarația anuală pentru anul 2010 din care a rezultat un impozit pe profit plătit în plus de ... lei;

-la data de 27 aprilie 2011 a depus o declarație rectificativă la declarația 101 rezultând un impozit pe profit achitat în plus de ... lei, cu ... lei mai puțin decât în declarația inițială 101, dar totuși cu sumă de recuperat de la buget, nu cu sumă de plată.

În formularul 101 rubrica „scadența plății” se completează automat, neexistând posibilitatea ca utilizatorul să intervină manual asupra acesteia. Ca urmare, ambele declarații 101 au avut ca scadență a plății data de 25.01.2011 deoarece au avut completat la Secțiunea C rândul 7 „Diferență de impozit pe profit de recuperat”. Nu este legală calcularea accesoriilor deoarece singura sumă datorată de societate la data de

25.01.2011 este o sumă egală cu impozitul pe profit datorat pentru trimestrul III, respectiv suma de ... lei, sumă achitată la 25.01.2011.

În finalul contestației societatea solicită admiterea acesteia și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.01.2012.

II. Administrația Finanțelor Publice ... a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **S.C. X S.R.L.** din ... – CUI ..., **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 5/10.01.2012** prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 101 depusă la data de 27.04.2011, astfel:

- ... lei – dobânzi pentru perioada 25.01.2011 – 25.04.2011;
- ... lei – penalități de întârziere pentru perioada 25.01.2011 – 25.04.2011.

III. Luând în considerare cele prezentate de societatea contestatară, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă este legală calcularea de accesorii în sumă de ... lei aferente obligațiilor rectificate, în condițiile în care societatea a efectuat plăți în contul impozitului pe profit anterior depunerii declarației rectificative.

În fapt,

S.C. X S.R.L. ... a depus la data de 24.01.2011 la organul fiscal declarația 100 prin care a declarat impozit pe profit în sumă de ... lei pentru trimestrul IV 2010, în cuantum egal cu impozitul declarat și achitat pentru trimestrul III 2010. Impozitul a fost achitat în termenul legal, la data de 25.01.2011.

La data de 22.03.2011 societatea a depus declarația 101 pentru anul 2010, prin care a declarat un impozit pe profit anual de .. lei, față de ... lei impozit declarat pentru anul 2010 prin formularul 100, rezultând o diferență de impozit de recuperat de ... lei. Impozitul pe profit anual în cazul în care există o diferență de recuperat, are scadența la data de 25.01.2011.

La data de 27 aprilie 2011 societatea a depus o declarație rectificativă 101 prin care a declarat impozit anual de ... lei, cu ... lei mai mult decât prin declarația 101 inițială, dar tot cu diferență de impozit pe profit de recuperat, în acest caz în sumă de ... lei. Diferența de impozit pe profit de ... lei avea scadența la data de 25.01.2011, la fel ca impozitul pe profit anual declarat prin declarația 101 inițială.

Din fișa pe plătitor rezultă că impozitul pe profit trimestrial pentru anul 2010 a fost declarat și achitat în cuantumurile declarate, în termenele legale.

Prin decizia de calcul accesorii nr. .../10.01.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarii pentru perioada 25.01.2011 – 25.04.2011 dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, asupra debitului în cuantum de ... lei reprezentând impozit pe profit individualizat ca obligație de plată prin declarația 101 rectificativă depusă la data de 27.04.2011, suplimentar față de declarația 101 inițială.

Prin contestația formulată împotriva acestei decizii societatea arată că nu este de acord cu accesoriile calculate întrucât la data de 25.01.2011, dată la care era datorată și suma de ... lei, impozitul datorat era achitat integral, existând și un impozit achitat în plus.

În drept,

Referitor la obligații de plată accesorii, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele la 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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală,[...].”

La art. 120- **Dobânzi** din același act normativ se precizează că:

„(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.”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

Accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Astfel, sancțiunea constând în calcularea de accesorii vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nu evidențierea cu întârziere a unei obligații de plată prin suplimentarea acesteia printr-o declarație rectificativă.

În condițiile depunerii declarației rectificative ulterior efectuării plății debitului contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de accesorii după data plății debitului întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen, așa cum s-a reținut anterior.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, Capitolul 2 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „ plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale”.

Având în vedere că societatea nu poate fi ținută răspunzătoare de modul de stingere conform fișei sintetice pe plătitor a sumelor plătite, se reține că nu se justifică accesoriile calculate după data plății debitului reprezentând impozit pe profit pe trimestrul IV 2010 la nivelul impozitului datorat pentru trimestrul III 2010, sumă care după stabilirea impozitului pe profit anual cu scadență la 25.01.2011 reprezintă integral diferență de impozit pe profit de recuperat, urmând a se admite contestația societății pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 208, 210, art.216 alin. (1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulate pentru suma de ... lei de **S.C. X S.R.L.** din ..., jud. Neamț împotriva obligațiilor de plată accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.01.2012 emisă de Administrația Finantelor Publice ... și anularea acestei decizii.