

DECIZIA nr. 71

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Petenta nu a precizat suma contestata, dar a anexat 6 pagini de explicatii din care rezulta ca petenta contesta obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe profit si TVA.

Petenta arata ca in baza deciziei din 2003 de solutionare a unei contestatii anterioare formulata de petenta a fost admisa cererea privind suspendarea obligatiei de plata a creantelor bugetare pana la solutionarea contestatiei, constituindu-se o garantie la nivelul sumei contestate.

Mentioneaza ca toate platile aferente impozitului pe profit si TVA s-au efectuat doar pentru stingerea datoriilor curente, iar pentru impozitul pe dividende se arata ca a fost constituit si platit in aceeasi luna (august 2003 si, respectiv, noiembrie 2003), dar a fost decalarat in data de 20.01.2006.

Organul de specialitate, prin Deciziile de impunere mentionate in completarile la contestatie a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe venituri din dividende.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, se arata ca serviciul de specialitate din cadrul AFP a procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatiile bugetare inregistrate in evidenta fiscala si neachitate pana la data emiterii deciziilor.

Se citeaza art.115(1), art.116(1) si art.121(1) din OG nr.92/2003, republicata, in care se regaseste temeiul legal al masurilor fiscale.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile calculate la impozitul pe profit, impozitul pe dividende si taxa pe valoarea adaugata sunt datorate, avand in vedere ca in fisa pe platitor au fost inregistrate si debitele privind *impozitul pe profit si TVA* rezultate din procesul verbal anterior.

Intrucat prin Decizia din 2003 emisa de DGFP s-a aprobat cererea de suspendare a obligatiei de plata a creantelor bugetare pana la solutionarea contestatiei, rezulta ca pentru obligatiile de plata privind impozit pe profit si TVA inscise in procesul verbal sus-mentionat s-a modificat termenul de plata, astfel ca organul fiscal nu poate efectua stingerea acestor obligatii bugetare care, desi au termenul scadent 25.04.2003, au termene de plata viitoare.

In drept, calculul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere pentru perioada 01.01 - 31.12.2003 a fost efectuat in conformitate cu prevederile art. 13 alin.(1) si (4), ale art.14(1), coroborate cu art.22(1) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

“Art.13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art.13 - (4) Dobanzile prevazute la alin.(1) se datoreaza si pe perioada pentru care au fost acordate amanari [...] la plata obligatiilor bugetare restante”.

“Art.14 - (1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de

intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata [...]”.

“Art.22 - (1) Plata obligatiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie sau alte venituri bugetare, inclusiv dobanzi si penalitati de orice fel, in urmatoarea ordine:

- a) obligatii bugetare cu termene de plata in anul curent;
- b) obligatii bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;
- c) dobanzi, penalitati de intarziere si alte penalitati aferente obligatiilor bugetare prevazute la lit.b);
- d) obligatii bugetare cu termene de plata viitoare”.

Incepand cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 111(1), art.115(1) si art.116(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004, modificat prin Legea nr. 210 din iulie 2005 si care a devenit art. 121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin republicarea din data de 26.09.2005, care stipuleaza:

Art.111:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului”.

Art.115:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art.116:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art.120, prevazut in O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]”.

Art.121, prevazut in O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]”.

Din textele de lege citate rezulta ca organul fiscal ar trebui sa calculeze accesorii atat pentru diferentele privind impozit pe profit si TVA rezultate din procesul verbal din 2003, avand termen scadent 25.04.2003, ramase neachitate, pentru perioada cuprinsa dupa data pana la care s-au calculat accesorii prin procesul verbal sus-mentionat si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, cat si pentru obligatiile bugetare inregistrate in fisa platitorului in baza declaratiilor de impozite si taxe depuse de contribuabil, intre termenul scadent si data platii, dar cu respectarea de catre creditorul bugetar a ordinii de plata reglementate.

Intrucat din programul rulat la AFP rezulta ca s-a procedat la stingerea obligatiilor bugetare privind impozitul pe profit si T.V.A. in alta ordine decat cea prevazuta de OG nr.61/2002 R si OG nr. 92/2003 R, rezulta ca accesoriile inscrise in Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nu sunt calculate corect, fapt pentru care deciziile de impunere atacate privind accesoriile aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata au fost desfiintate.

Referitor la impozitul pe dividende, in fapt inregistrarile din fisa pe platitor confirma sustinerea petentei ca suma constituita in luna august 2003 a fost achitata in aceeaasi luna, respectiv in data de 22.08.2003, desi avea termen scadent 20.09.2003. Intrucat acest impozit nu a fost achitat cu intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 23.09.2003 - 22.12.2004 nu sunt datorate.

De asemenea, suma constituita in luna octombrie 2003 a fost achitata in aceeaasi luna, respectiv in data de 14.10.2003, desi avea termen scadent 20.11.2003. Intrucat acest impozit nu a fost achitat cu intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 21.11.2003 - 22.12.2004 nu sunt datorate.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.12 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere [...]”.

Datorita faptului ca petenta a achitat inainte de termenul scadent obligatiile bugetare privind impozitul pe dividende, aceasta nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele mentionate mai sus, fapt pentru care contestatia a fost admisa la acest capat de cerere.