

DECIZIA NR.55/28.04.2009
privind soluționarea contestației formulate de S.C.XXXXX S.A.
localitatea Târnava, str.XXXXX

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu, a fost investită în baza art.209 din O.G.92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de **S.C.XXXXX** împotriva Deciziei de impunere nr.XXX/26.02.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu și comunicată petentei în data de 04.03.2009.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.207 din O.G.92/2003 R, fiind înregistrată la organul fiscal sub nr.XXX/01.04.2009, iar la organul de soluționare a contestației sub nr.XXXX/06.04.2009.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile stabilite prin actul contestat privind plata la bugetul statului a sumei de XXXX lei reprezentând majorări de întârziere impozit pe profit.

I. Prin contestația formulată petenta invocă următoarele :

- organele de inspecție fiscală au constatat diferențe suplimentare la impozitul pe profit în sumă totală de XXXX lei, din care XXXX lei ca urmare a întocmirii eronate a declarațiilor rectificative aferente anului 2004 și 2005 ;
- diferența stabilită suplimentar a fost achitată de către societate cu O.P. XX/10.04.2008 în sumă de XXXXXX lei ;
- din plata efectuată în sumă de XXXXX lei, în Fișa sintetică totală a societății s-a operat stingerea obligației declarată cu impozitul pe profit în sumă XXXXX lei, iar diferența de XXXX lei (XXXXX – XXXXX) a fost transferată de A.F.P. Mediaș din oficiu (fără solicitarea societății) în contul de Trezorerie al societății.

În concluzie, deoarece diferența de impozit pe profit în sumă de XXXX lei a fost achitată în data de 10.04.2008 (OPXXX/10.04.2008) , majorările de întârziere aferente în sumă de XXXX lei calculate de organul fiscal pentru perioada 15.04.2008 – 24.02.2009 nu sunt datorate de către societate și prin urmare solicită anularea lor.

II. Organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.XX/26.02.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală a reținut următoarele :

Impozitul pe profit

Verificarea a cuprins perioada 20.10.2003 – 31.12.2007.

Anul 2003

Prin Declarația 101 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru anul 2003, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr.XXXX/29.03.2004, societatea declară un profit impozabil de XXXXXXXX lei aferent anului 2003, sumă careia îi corespunde un impozit pe profit datorat și declarat de societate în sumă de XXXXXX lei.

În data de 09.04.2004, conform declarației rectificative înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr.XXXXXX/09.04.2008, societatea declară la rândul 1 din declarație „venituri din exploatare” în sumă de XXXXXX lei față de veniturile din exploatare datorate inițial la data de XXXXXX în sumă de XXXXXX lei. Astfel, rezultă o pierdere fiscală în sumă de XXXXXX lei vechi (anexa 5 și 6).

Anul 2004

Prin Declarația 101 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru anul 2004, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr.XXXXXX/19.04.2005, societatea declară un profit impozabil de XXXXXX lei aferent anului 2004, sumă careia îi corespunde un impozit pe profit datorat și declarat de societate în sumă de XXXXXX lei.

În data de 09.04.2008 conform declarației rectificative înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr.XXXXXX/09.04.2008, societatea declară la rândul 1 din declarație „Venituri din exploatare” în sumă de XXXXXX lei față de veniturile din exploatare declarate inițial la data de 19.04.2005 în sumă de XXXXXXXX lei. Astfel, rezultă o pierdere fiscală în sumă de XXXXXXXX lei vechi (anexa 5 și 6).

Anul 2005

Prin Declarația 101 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru anul 2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr.XXXXX/28.04.2006, societatea declară un impozit pe profit în sumă de XXXXXX lei noi.

În data de 09.04.2008, conform declarației rectificative înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr.XXXXX/09.04.2008 societatea corectează impozitul pe profit declarat inițial în 28.04.2006 în sumă de XXXXXX lei noi, rezultând în urma declarației rectificative – XXXX lei noi impozit profit.

Sintetic, în urma acestor declarații rectificative situația impozitului pe profit datorat și declarat de societate, se prezintă astfel :

Anul	Impozit pe profit - declarat inițial - - lei vechi -	Impozit pe profit - după rectificative – - lei vechi –	Diferența
2003	XXXXXX	- XXXXXXXX	0
2004	XXXXXX	- XXXXXXXXX	- XXXXXXX
2005	XXXXXX	- XXXXXXX	+ XXXXXXX
TOTAL	XXXXXXX (XXXX)	- XXXXXXXXXX (- XXXX)	- XXXXXXXXX (- XXXXX)

În evidența fiscală (fișa rol) este operată diminuarea obligației fiscale cu suma de XXXX lei noi, datorită faptului că societatea în mod eronat a solicitat prin declarația rectificativă a anului 2004 scăderea din evidența fiscală a sumei de XXXXX lei vechi față de suma declarată inițial reprezentând impozitul pe profit în sumă de XXXXX lei vechi.

De asemenea, a solicitat eronat prin declarația rectificativă aferentă anului 2005, scăderea din evidența fiscală a sumei de XXXXX lei noi, față de suma declarată inițial reprezentând un impozit pe profit în sumă de XXXXX lei noi.

Astfel, organul de inspecție fiscală constată că societatea a solicitat în mod nejustificat diminuarea obligației declarate privind impozitul pe profit cu suma de XXXX lei noi (XXX – XXX).

Urmare a declarației rectificative, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mediaș sub nr. XXX/09.04.2008, obligația de plată privind impozitul pe profit, declarată de societate aferentă anului 2007 în sumă de XXXXX lei este compensată eronat cu suma de XXXXX

lei noi față de suma corectă de compensat de XXXXX lei noi, astfel societatea achită diferența de XXXXXX lei cu O.PXX /10.04.2008, mai puțin cu XXXXlei, față de obligația legală de XXXX lei noi.

În concluzie, organul de control fiscal a constatat că societatea prin declararea eronată a impozitului pe profit (conform declarațiilor rectificative) pe anul 2004 și 2005, societatea a beneficiat de o compensare nelegală în sumă de XXXXX lei noi cu impozitul pe profit, aferent anului 2007.

Pentru suma de XXXXXX lei, organul de control fiscal a calculat majorări de întârziere pentru perioada 15.04.2008 dată la care s-a operat în evidența contabilă compensarea, așa cum rezultă din fișa rol (anexa 4) până la data de 24.02.2009 în sumă de XXXX lei (XXX lei x 315 zile x 0,10%).

■■■. Având în vedere constatăriile organului de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

- organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.XXX/26.02.2009 a stabilit că petenta urmare a întocmirii eronate a declarațiilor rectificative privind impozitul pe profit în data de 09.04.2008 pentru anii 2003, 2004, 2005 și-a diminuat nejustificat obligațiile fiscale declarate inițial cu suma de XXXX lei (XXX – XXX), fapt ce a determinat calcularea de majorări de întârziere impozit profit aferente în sumă de XXXXXX lei ;
- în apărare, petenta susține că nu datorează majorările de întârziere impozit profit în sumă de XXXXX lei, deoarece nu are obligația de plată a sumei de XXXX lei ce a determinat calcularea lor.

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă petenta datorează bugetului de stat suma de XXXXXlei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit de XXXXXX majorări calculate pentru perioada 15.04.2008 – 24.02.2009.

Analizând situația fiscală existentă, precizările petentei în contestația formulată, actele depuse la dosarul cauzei, precum și mențiunile organului de inspecție fiscală din referatul întocmit, se reține :

- societatea a întocmit și depus în data de 19.04.2008 declarații rectificative privind impozitul pe profit aferent anilor 2003, 2004 și 2005, în urma cărora rezultă că după rectificare nu mai datorează impozit pe profit, ci dimpotrivă obligația fiscală declarată inițial a fost de XXXXXX lei, iar cea corectată finală de - XXXXX lei, rezultând astfel o diferență cu minus, respectiv - XXXXXX lei, sumă care reprezintă o diminuare a obligației fiscale privind impozitul pe profit nicidecum o datorie la bugetul de stat ;

- acest fapt este confirmat și dovedit de evidența fiscală pe plătitor a petentei prezentată la dosarul cauzei în anexele 1,2,3 „Fișa sintetică totală” din care rezultă :
 - în data de 10.04.2008 societatea a achitat la bugetul de stat cu O.P. XX/10.04.2008 suma de XXXXXX lei, din care :
 - suma de XXXXXX lei reprezentând stingere obligație impozit pe profit datorat pentru anul 2007, operată în „Fișa sintetică totală – impozit profit” editată în data de 03.04.2009 , după depunerea contestației (anexa 3)
 - suma de XXXXXlei se afla și la data soluționării contestației în sold, conform „Fișei sintetice totale – Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire, editată la 03.04.2009 (anexa 1) ;
- faptul că suma de XXXXX lei există în sold la capitolul „venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”, înseamnă că aceasta a fost deja virată în plus (O.P. XXX/10.04.2008) și care urmează să fie consumată cu obligații fiscale viitoare ;
- mai mult, aceasta demonstrează că pentru perioada 2003 – 2005 când societatea a efectuat rectificări în sensul diminuării declarațiilor inițiale privind impozitul pe profit, efectiv nu are obligații la bugetul de stat pentru acest impozit, și prin urmare suma de XXXX lei a fost un virament ce urmează să fie stins cu obligații fiscale viitoare, așa cum rezultă din Fișa sintetică totală – anexa 1 prezentată la dosarul cauzei.

În acest sens, susținerea petentei că organul fiscal teritorial – Administrația Finanțelor Publice Mediaș a transferat din oficiu fără solicitarea sa, suma de XXXXX lei în contul de trezorerie al societății nu este întemeiată, suma se află în contul „Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” editată la 03.04.2009 exact conform viramentului său cu O.P. XX/10.04.2008 ;

- de asemeni, organul de inspecție fiscală recunoaște prin referatul întocmit că „în urma examinării motivelor invocate de petentă în susținerea contestației s-a reținut că acestea sunt întemeiate și legale și în consecință societatea nu datorează majorările de întârziere de XXXXX lei. Această constatare rezultă din confruntarea evidenței fiscale pe plătitor cu fișa sintetică privind veniturile bugetului de stat în contul unic în curs de distribuire (anexele 1-3).

Astfel, conform evidenței fiscale din trezorerie rezultă că suma de XXXXX lei impozit pe profit plătit în plus a fost compensat cu impozitul pe salarii declarat în perioada Martie 2008 – Decembrie 2008 și că totodată impozitul pe salarii declarat pentru fiecare lună din perioada Martie 2008 – Decembrie 2008 a fost plătit la termenul scadent (anexa 4).

Ca urmare a acestei situații, suma de XXXXX lei figurează la data de 03.04.2009 în contul unic ca sumă în curs de distribuire (anexa 1).

În concluzie, așa cum reiese din cele relatate mai sus se constată că majorările de întârziere impozit profit în sumă de XXXX lei nu se justifică deoarece au fost calculate pentru un debit pe care societatea nu-l datorează și astfel contestația urmează a fi admisă.

Pentru considerentele arătate în baza art.211 (5) din O.G. 92/2003 R,

DECIDE :

Admite contestația pentru suma de XXXXX lei reprezentând majorări de întârziere impozit pe profit.

Director executiv

VIZAT ;

Șef serviciu