

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , cu adresa nr.2204/31.01.2006 inregistrata la directia generala sub nr.1093/31.01.2006, cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.2204/30.01.2006, a fost formulata impotriva Deciziilor nr. 11463 – 11472 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata in sarcina SOCIETATII X suma de 5.450 RON reprezentand:

-4.208 RON dobanzi aferente impozitului pe profit;

-1.242 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin.(1) si (2), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze contestatia formulata de SOCIETATEA X din .

**I. SOCIETATEA X din formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.11463 – 11472 emise de Administratia Finantelor Publice la data de 31.12.2005, prin care s-au stabilit de plata in sarcina acesteia accesorii in suma de 5.450 RON aferente impozitului pe profit.**

In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

-nu poate fi verificat modul de calcul al accesoriilor, intrucat societatea nu cunoaste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale de catre organul fiscal;

-impozitul pe profit aferent trimestrului IV al anului 2003 inregistrat in evidenta organului fiscal nu este corect. Prin declaratia 101, societatea declara pentru anul 2003, la randul 45, un impozit pe profit in suma de 15.856 RON, suma care se regaseste si in bilantul contabil intocmit de societate la data de 31.12.2003, insa instructiunile privind modul de completare a declaratiei 101 nu fac referiri la datele care trebuie inscrise la randurile 46 si 47 ale acestei declaratii;

-la data de 12.01.2006 societatea a depus la organul fiscal declaratia rectificativa 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2003, potrivit careia aceasta datoreaza bugetului general consolidat un impozit pe profit in suma de 15.856 RON.

Prin urmare, societatea solicita corectarea impozitului pe profit datorat la 31.12.2003, anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma totala de 5.450 RON, anexand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

-Deciziile nr.11463 – 11472 din data de 31.12.2005;

-balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2003;

-fisa sintetica emisa de organul fiscal;

- bilantul contabil intocmit la data de 31.12.2003;
- declaratia 101 privind impozitul pe profit datorat la 31.12.2003;
- declaratia rectificativa 101 privind impozitul pe profit datorat la 31.12.2003, depusa la organul fiscal la data de 12.01.2006;
- instructiuni de completare a formularului 101.

**II. La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, dupa cum urmeaza:**

- Decizia nr.11463 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2.023 RON si penalitati de intarziere in suma de 567 RON aferente impozitului pe profit datorat de societate la data de 31.12.2003;
- Decizia nr.11464 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestrul IV al anului 2003;
- Decizia nr.11465 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 432 RON Si penalitati de intarziere in suma de 131 RON aferente impozitului pe profit declarat prin declaratia anuala 101 pentru anul 2003;
- Decizia nr.11466 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 96 RON Si penalitati de intarziere in suma de 28 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestru II al anului 2004;
- Decizia nr.11467 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 650 RON si penalitati de intarziere in suma de 197 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestrul III al anului 2004;
- Decizia nr.11468 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestrul IV al anului 2004;
- Decizia nr.11469 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 185 RON si penalitati de intarziere in suma de 64 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestrul I al anului 2005;
- Decizia nr.11470 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 324 RON si penalitati de intarziere in suma de 73 RON aferente impozitului pe profit declarat prin declaratia anuala 101 pentru anul 2004;
- Decizia nr.11471 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 257 RON si penalitati de intarziere in suma de 120 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestrul II al anului 2005;
- Decizia nr.11472 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 218 RON si penalitati de intarziere in suma de 53 RON aferente impozitului pe profit declarat pentru trimestrul III al anului 2005.

**III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si**

actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X din datoreaza dobanzile in suma de 4.208 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1.242 RON aferente impozitului pe profit, calculate prin Deciziile nr.11463 – 11472 din data de 31.12.2005, in conditiile in care pe de o parte societatea a modificat impozitul pe profit declarat initial pentru anul 2003 prin depunerea declaratiei anuale rectificative la data de 12.01.2006, iar pe de alta parte s-au inregistrat intarzieri la plata impozitului pe profit declarat de societate.**

In fapt,

La data de 31.12.2003, potrivit fiselor sintetice si analitice emise de Administratia Finantelor Publice, SOCIETATEA X datora bugetului general consolidat un impozit pe profit in suma de 4.764 RON care a fost stinsa de organul fiscal astfel:

-suma de 193 RON la data de 21.12.2005, conform chitantei nr.20535501;

-diferenta de 4.571 RON la data de 12.01.2006, prin depunerea de catre societate la organul fiscal a declaratiei rectificative 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2003, potrivit careia societatea inregistreaza prin acesta declaratie un impozit pe profit de recuperat in suma de 1.602 RON.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit in suma de 4.764 RON, datorat la 31.12.2003, organul fiscal a emis Decizia nr.11463/31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 2.023 RON si penalitati de intarziere in suma de 567 RON;

Pentru trimestrul IV al anului 2003, societatea depune Declaratia nr.191511, potrivit careia aceasta datora un impozit pe profit in suma de 2.331 RON, obligatie avand termen de scadenta la data de 26.01.2004, care a fost stinsa de organul fiscal dupa cum urmeaza:

-631 RON la data de 15.01.2004, conform O.P.nr.21;

-1000 RON la data de 16.02.2004, conform O.P.nr.41;

-700 RON la data de 18.02.2004, conform O.P.nr.49.

Pentru plata cu intarziere a sumei de 2.331 RON , organul fiscal a emis Decizia nr.11464 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON.

Potrivit declaratiei anuale 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2003, inregistrata la organul fiscal sub nr.2489, societatea datora un impozit pe profit suplimentar, calculat ca diferenta intre impozitul pe profit datorat si impozitul pe profit declarat prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat, in suma 6.360 RON, obligatie avand termen de scadenta la data de 26.01.2004 si stinsa dupa cum urmeaza:

-220 RON la data de 18.02.2004, conform O.P.nr.49;

-3000 RON la data de 20.02.2004, conform O.P.nr.54;

- 809 RON la data de 08.04.2004, conform O.P.nr.104;
- 1414 RON la data de 02.09.2004, conform O.P.nr.154;
- 917 RON la data de 16.11.2004, conform O.P.nr.349.

Pentru plata cu intarziere a sumei de 6.360 RON, organul fiscal a emis Decizia nr.11465 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 432 RON si penalitati de intarziere in suma de 131 RON.

Prin Declaratia nr.183134 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna iunie 2004, societatea datora un impozit pe profit in suma de 1.414 RON avand termen de scadenta la data de 25.07.2004, obligatie stinsa la data de 16.11.2004, conform O.P.nr.349. Pentru plata cu intarziere organul fiscal a emis Decizia nr.11466 prin care s-au calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 96 RON si penalitati de intarziere in suma de 28 RON.

Pentru luna septembrie 2004 societatea depune Declaratia nr.279158, potrivit careia aceasta datora un impozit pe profit in suma de 8.364 RON avand termen de scadenta la data de 25.10.2004, fiind stins de organul fiscal dupa cum urmeaza:

- 1.334 RON la data de 16.11.2004, conform O.P.nr.349;
- 5.000 RON la data de 09.12.2004, conform O.P.nr.374,

diferenta de 2.030 RON fiind stinsa la data de 12.01.2006, urmare a depunerii de catre societate a declaratiei anuale rectificative prin care aceasta si-a diminuat impozitul pe profit datorat pentru anul 2003.

Ca urmare, pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit in suma de 8.364 RON, organul fiscal a emis Decizia nr.11467 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 650 RON si penalitati de intarziere in suma de 197 RON.

Pentru trimestrul IV 2004, societatea declara un impozit pe profit in suma de 613 RON, conform Declaratiei nr.372253, obligatie avand termen de scadenta la data de 25.01.2005 si care a fost achitata la data de 28.01.2005, conform O.P.nr.23, motiv pentru care organul fiscal a emis Decizia nr.11468 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON.

Prin Declaratia nr.62758 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna martie 2005, societatea datora un impozit pe profit in suma de 3.083 RON avand termen de scadenta la data de 25.04.2005, obligatie stinsa de organul fiscal la data de 03.08.2005. Pentru plata cu intarziere a acestei obligatii au fost calculate dobanzi in suma de 185 RON si penalitati de intarziere in suma de 64 RON, potrivit Deciziei nr.11469.

La data de 30.04.2005, societatea depune Declaratia anuala nr.1015 privind impozitul pe profit pentru anul 2004, potrivit careia aceasta datora o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de 10.794 RON, avand termen de scadenta la data de 03.05.2005, obligatie stinsa de organul fiscal dupa cum urmeaza:

- 5.000 RON la data de 17.05.2005, conform chitantei nr.370067;
- 2.500 RON la data de 13.06.2005, conform chitantei nr.610041;
- 1.917 RON la data de 03.08.2005;
- 1.377 RON la data de 14.09.2005.

Pentru plata cu intarziere a acestei obligatii organul fiscal a emis Decizia nr.11470 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 324 RON si penalitati de intarziere in suma de 73 RON.

Pentru trimestrul II al anului 2005, societatea datora, conform Declaratiei nr.173623, un impozit pe profit in suma de 7.045 RON avand termen de scadenta la data de 26.07.2005 si care este stins de organul fiscal astfel:

- 1.238 RON la data de 14.09.2005
- 3.000 RON la data de 03.10.2005;
- 2.807 RON la data de 04.10.2005.

Pentru plata cu intarziere a acestei obligatii, organul fiscal a emis Decizia nr.11471 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 257 RON si penalitati de intarziere in suma de 120 RON.

La data de 25.10.2005, conform Declaratiei 264244, societatea declara un impozit pe profit datorat pentru trimestru III al anului 2005 in suma de 9.092 RON, avand termen de scadenta la data de 26.10.2005 si care a fost stins dupa cum urmeaza:

- 193 RON la data de 04.10.2005, conform chitantei nr.20527700;
- 3.092 RON la data de 28.11.2005, conform chitantei nr.20533201;
- 5.807 RON la data de 21.12.2005, conform chitantei nr.20535501;

Pentru plata cu intarziere a acestei obligatii, organul fiscal a emis Decizia nr.11472 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 218 RON si penalitati de intarziere in suma de 53 RON.

### **In drept,**

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004,** stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datorilor" urmatoarele:

*"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.***

**(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:**

*a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;*

***b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;***

*c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;*

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

**Incepand cu data de 3 februarie 2005, data de la care s-au aplicat prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile cuprinse in O.G. nr. 20/2005, art. 110 a fost modificat astfel:**

“Ordinea stingerii datoriilor

(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.

**(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:**

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) **obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;**

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : “**Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : “**Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.**”

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : “**Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii**”, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse, se retine ca **SOCIETATEA X** a declarat in perioada decembrie 2003 – septembrie 2005 la Administratia Finantelor Publice impozitul pe profit intr-un anumit cuantum, iar in cazul impozitului pe profit declarat prin declaratia anuala pentru anul 2003 societatea a depus ulterior declaratie rectificativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, aceasta declaratie producand efecte, in sensul diminuarii obligatiei declarate initial, de la data depunerii acesteia, respectiv de la data de 12.01.2006, pana la aceasta data societatea datorand impozitul declarat initial.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe profit cu platile efectuate in perioada decembrie 2003 – decembrie 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, verificandu-se astfel si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile contestatoarei cu privire la faptul ca impozitul pe profit datorat pentru anul 2003 se regaseste si in bilantul contabil intocmit de societate la data de 31.12.2003 iar instructiunile privind completarea declaratiei 101 nu fac referiri la datele ce trebuie inscrise la randurile 46 si 47, intrucat bilantul contabil este un tablou care ofera informatii cu privire la mijloacele economice patrimoniale, sursele de constituire ale acestora, precum si rezultatele financiare ale activitatii agentului economic si nu modalitatea concreta de declarare a obligatiilor la bugetul de stat, iar in ceea ce priveste declaratia 101 aceasta mentioneaza in cuprinsul ei, clar si fara echivoc, ce anume trebuie in scris la randurile 46 si 47.

Fata de situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei rectificative, prin platile efectuate de catre societate pe numere de evidenta a platii si urmare modalitatii de stingere a datoriilor in ordinea vechimii, s-au inregistrat in evidenta fiscala intarzieri la plata impozitului pe profit, Administratia Finantelor Publice procedand in mod legal la emiterea in data de 31.10.2005 a Deciziilor nr. 11463, 11464, 11465, 11466, 11467, 11468, 11469, 11470, 11471, 11472 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATII X** dobanzi in suma de 4.208 RON si penalitati de intarziere in suma de 1.242 RON. Avand in vedere si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza **a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**