

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr., asupra contestatiei depuse de petent, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr....., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile de impunere nr., comunicate petentei in data de, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Intrucat in contestatie nu a fost mentionata suma contestata, Serviciul Contestatii a trimis petentei adresa nr....., prin care a dispus ca in termen de 5 zile de la primirea adresei aceasta sa transmita suma contestata, individualizata pe feluri de impozite si taxe si accesorii ale acestora, in conformitate cu prevederile art.176 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si ale pct.175.1 din H.G. nr.1050/20.7.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Ca raspuns la aceasta solicitare, petenta a trimis adresa inregistrata la AFP Galati sub nr....., din care rezulta ca petenta contesta obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, astfel:

- reprezinta dobanzi aferente impozitului pe profit,
- cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit,
- reprezinta dobanzi aferente TVA,
- reprezinta dobanzi aferente impozitului pe dividende,
- cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende.

In aceasi adresa se precizeaza ca sunt contestate deciziile nr.....

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de asociat unic, semnatura confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze contestatia petentului, cu sediul in Galati, str.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile privind accesorii aferente anului fiscal precedent, motivand urmatoarele:

1. Petenta arata ca in decizia nr..... s-au calculat accesorii pentru impozitul pe profit individualizat prin declaratia in suma de lei.

Sustine ca s-au calculat accesorii pentru 25 zile de intarziere desi a intarziat la plata doar 6 zile pentru impozitul pe profit aferent trimestrului III, in cuantum de lei. Mentioneaza ca suma de lei avea scadenta la plata in, iar societatea a virat-o integral bugetului de stat prin OP nr.....

2. Referitor la accesorii calculate prin decizia de impunere nr....., aferente impozitului pe profit in cuantum de ... lei individualizat prin declaratia nr....., petenta arata ca suma de ... lei reprezinta impozit pe profit datorat final pe tot anul ... reflectat eronat in declaratia 101, unde s-a strecurat o eroare materiala de declarare, prin neinregistrarea sumei in randul 46 si preluarea ei in randul 47, suma constituind impozit profit datorat total an si declarat pentru anul de raportare prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat de stat.

Eroarea materiala din declaratia initiala a fost corectata printr-o declaratie 101 rectificativa, depusa si inregistrata sub nr..... si a unei declaratii 710 inregistrata sub nr.....

Sunt invocate prevederile art.116 (1²) din Legea nr.158/15.05.2006, privind aplicarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in temeiul carora sunt contestate accesoriile calculate pentru debitul declarat eronat de ... lei, accesorii calculate pentru perioada si

3. Cu privire la TVA, petenta precizeaza ca a achitat in termenul legal sumele de plata la bugetul statului, conform ordinelor de plata anexate la contestatie. Considera ca organul fiscal a calculat eronat dobanzi si penalitati prin deciziile de calcul accesorii nr.....

In completarile la contestatie se arata ca petenta a achitat in termen legal obligatiile privind TVA, dar operarea acestora in fisa sintetica pe platitor nu se regaseste exact in ziua in care banca a creditat contul societatii contestatoare, prin ordonantarea platii, fapt pe care petenta il considera confirmat prin stampila bancii si data extrasului de cont, precizand urmatoarele:

- pentru T.V.A. individualizata prin declaratia, achitata prin OP, petenta recunoaste ca intarziere doar 2 zile, in intervalul, restul de 2 zile, pana la, nefiind acceptat,
- pentru T.V.A. individualizata prin declaratia, achitata prin OP, petenta nu recunoaste dobanzile calculate pentru perioada,
- petenta sustine ca T.V.A. individualizata prin declaratia a fost achitata cu OP, fapt pentru care nu recunoaste intarzierea de 5 zile si implicit dobanzile calculate pentru perioada,
- petenta nu recunoaste dobanzile aferente T.V.A. individualizata prin declaratia, achitata cu OP, calculate pentru perioada,
- pentru T.V.A. individualizata prin declaratia, achitata in data de, cu OP, petenta considera ca a intarziat doar 1 zi, nerecunoscand dobanzile calculate pentru perioada,
- pentru T.V.A. individualizata prin declaratia, achitata prin OP, petenta nu recunoaste dobanzile calculate pentru 1 zi intarziere, respectiv

4. Referitor la impozitul pe dividende, petenta arata ca la a repartizat dividende, pentru care a calculat impozit pe dividende in suma de ... lei. In cursul anului ..., societatea a ridicat dividende si a achitat in aceeasi zi impozitul legal, conform ordinelor de plata anexate. Organul fiscal calculeaza dobanzi si penalitati de la data constituirii ... pana la data platii, desi impozitul pe dividende datorat bugetului statului s-a platit in momentul ridicarii efective a dividendelor.

Aceeasi situatie se repeta si in anul ..., pentru dividendele repartizate la

In completarile la contestatie petenta recunoaste ca accesoriile calculate au fost o consecinta a declararii scadentei la plata a impozitului, inainte de termenul legal de constituire, declarare si virare al acestuia, dar atrage atentia asupra respectarii legalitatii privind efectuarea platilor catre bugetul de stat la termen si integral.

II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere contestate a constatat urmatoarele:

Prin deciziile de impunere contestate s-au 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, dupa cum urmeaza:

- prin decizia nr. s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada ...

- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... leu aferente TVA individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... leu aferente TVA individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... leu aferente TVA individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... leu aferente TVA individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... lei aferente TVA individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de .. lei aferente TVA individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr..... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei aferente impozitului pe dividende individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada,
- prin decizia nr.... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei aferente impozitului pe dividende individualizat prin declaratia, calculate pentru perioada ...

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se precizeaza urmatoarele:

1. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile aferente impozitului pe dividende se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, aratandu-se ca impozitul pe dividende restant la ..., declarat prin declaratia nr...., a fost achitat succesiv si cu intarziere in zilele de, iar impozitul pe dividende declarat prin declaratia ... a fost achitat in zilele de

2. Cu privire la accesoriile aferente T.V.A. se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, aratandu-se ca prin deciziile contestate au fost calculate dobanzi pentru intarzieri de 1-5 zile in conformitate cu prevederile art.24(2) din OG 61/2002, pana la modificarea acesteia prin OG 86/28.08.2003, care stipuleaza:

"In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator".

3. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, se propune desfiintarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, sub rezerva efectuarii unui control fiscal, precizandu-se urmatoarele:

- petenta a declarat ca fiind restant, la data de ..., un impozit de ... lei, care a fost diminuat prin declaratia ... aferenta lunii decembrie ..., cu suma de ... lei, iar diferenta de plata de ... a fost achitata in data de ...;
- prin declaratia anuala (101) nr....., pentru exercitiul financiar .., cu scadenta la ..., se declara o obligatie eronata de plata de ... lei, deoarece s-a omis sa se inregistreze la rd.46 impozitul declarat pentru anul de raportare prin declaratiile cod "100", fapt corectat prin declaratia rectificativa

Serviciul de specialitate din cadrul AFP Galati a procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere, de la data scadentei obligatiei declarate initial, pana la data corectarii, prin depunerea declaratiilor rectificative.

IV. Luand in considerare constatările organului de colectare, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin Deciziile atacate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent reprezentand impozit pe profit, TVA si impozit pe dividende, in conditiile in

care suma initiala a fost diminuata prin depunerea unei declaratii rectificative - la impozitul pe profit, sau a fost platita cu intarziere - la TVA si impozitul pe dividende.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca acestea sunt generate de faptul ca debitul de ... lei, declarat initial ca fiind de plata, la data de ..., a fost diminuat prin declaratia ... aferenta lunii decembrie ..., cu suma de ... lei, iar diferenta de plata de ... lei a fost achitata in data de .., iar obligatia de ... lei declarata eronat prin declaratia anuala (101) nr...., pentru exercitiul financiar ..., cu scadenta la ..., deoarece s-a omis sa se inregistreze la rd.46 impozitul declarat pentru anul de raportare prin declaratiile cod "100", a fost anulata prin declaratia rectificativa

Intrucat diminuarea obligatiilor s-a operat in fisa pe platitor la data depunerii declaratiilor rectificative, pentru sumele considerate de plata in perioada cuprinsa intre data declaratiei initiale si data declaratiei rectificative, s-au calculat accesorii, conform deciziilor de impunere contestate, nr... si nr.....

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

In conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Din cele retinute rezulta ca Deciziile nr.... si ... din ..., referitoare la obligatii de plata accesorii aferente diferentelor declarate eronat la impozitul pe profit, calculate de la data depunerii declaratiilor initiale pana la data depunerii declaratiilor rectificative, urmeaza a se desfiinta, in temeiul Deciziei nr.4/2006 aprobata prin OMFP nr.1551/2006, pentru dobanzi aferente impozitului pe profit de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Cu privire la TVA, in fapt, dobanzile inscrise in Deciziile de calcul accesorii nr... se refera la intarzieri de 1-5 zile cuprinse intre data scadentei obligatiei bugetare si data creditarii contului bugetar corespunzator, in perioada ..., cand erau incidente dispozitiile art.24(2) din OG nr.61/2002.

Dobanda inscrisa in Decizia de calcul accesorii nr.... se refera la intarzierea de 1 zi, de la data scadentei obligatiei bugetare si data operata in fisa pe platitor ca fiind data platii, respectiv pentru ... cand erau incidente dispozitiile art.24(2) din OG nr.61/2002. Mentionam ca la dosarul cauzei nu s-a atasat copie de pe extrasul de cont din ..., pentru a face dovada ca banca a debitat in aceasta zi contul platitorului cu suma datorata pentru TVA.

In drept, pentru accesoriile aferente semestrului I ... sunt aplicabile prevederile art.24(2) din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

"In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal, pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator".

Pentru accesoriile calculate pentru anul ... sunt aplicabile prevederile art.110(3) lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, care stipuleaza:

“ In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este: [...]

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art.117, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".

Din cele retinute rezulta ca pentru acest capat de cerere, dobanzile aferente TVA in quantum de .. lei, calculate pentru anul ..., precum si dobanzile in suma de .. lei, aferente anului ..., sunt datorate de petenta, fapt pentru care contestatia formulata impotriva Deciziilor de calcul accesorii nr.... si nr... din ..., urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la impozitul pe dividende, in fapt accesoriile contestate au fost calculate pentru impozitul pe dividende restant la ..., declarat prin declaratia nr...., achitat succesiv si cu intarziere in zilele de ... si, precum si pentru impozitul pe dividende declarat prin declaratia ... care a fost achitat in zilele de ... si Desi petenta sustine ca a declarat eronat impozitul pe dividende, din actele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca ar fi facut declaratii rectificative pentru a corecta declaratiile initiale.

In drept, calculul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere pentru perioada ... a fost efectuat in conformitate cu prevederile art. 13 alin.(1) si ale art.14(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 la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv".

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 [...]".

Incepand cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile 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.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 a calculat corect accesoriile aferente impozitului pe dividende, astfel cum acesta a fost declarat de contribuabil, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata la acest capat de cerere privind dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe dividende.

In temeiul prevederilor legale citate mai sus, coroborate cu prevederile art. 176 (1), art. 177(1) si art.186 (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se decide

1. Desfiintarea Deciziilor nr. ... si ... din ..., referitoare la obligatii de plata accesorii, in suma totala de ... lei, din care ... lei reprezinta dobanzi aferente impozitului pe profit si ... lei reprezinta penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

2. Respingerea ca neintemeiate a capatului de cerere privind Deciziile de calcul accesorii nr.... si ... din ..., pentru suma totala de ... lei, din care ... lei reprezinta dobanzi aferente TVA, ... lei reprezinta dobanzi aferente impozitului pe dividende si ... lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.