



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrație Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Oradea  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC „X” SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC “X” SRL împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii și a Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii și Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor fiind înregistrată sub nr. Z și repartizată Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii și a Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, emisă de

organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- solicită anularea deciziilor de impunere motivând că acestea nu reflectă în mod legal și corect obligațiile societății față de bugetul de stat;

- menționează că contestă accesoriile instituite la impozitul pe profit în sumă de Z lei susținând că prin definitivarea calculului impozitului pe profit aferent anului 2008 în data de Z a depus la organul fiscal Declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008 din care au rezultat plăți în plus efectuate la impozitul pe profit în sumă de Z lei, pentru trimestrele I și II 2009 nu a avut impozit de plată și pentru trimestrul III 2009 suma de Z lei;

- precizează că la scadența de plată a impozitului pe trimestrul III 2009 a achitat suma de Z lei din care suma de Z lei reprezintă impozit pe profit și suma de Z lei reprezintă impozit pe veniturile din salarii;

- susține că pentru trimestrul II și III 2009 a depus declarații rectificative pentru impozitul pe profit în sumă de Z lei având scadența la Z și diferența de impozit în sumă de Z lei cu scadența la Z, însă din cauza distribuirii sumelor din contul unic cu toate că a efectuat toate plățile în termenul legal și suma plătită în plus a fost permanent disponibilă în contul unic, au fost calculate accesorii în sumă de Z lei, iar la sesizarea societății organele fiscale au procedat la recalcularea accesoriilor, dar acestea nu au fost anulate în totalitate;

- invocă prevederile art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează faptul că „Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

În consecință, solicită anularea majorărilor de întârziere calculate la impozitul pe profit în sumă de Z lei, deoarece nu a plătit cu întârziere obligațiile la bugetul de stat.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor au calculat în sarcina SC "X" SRL obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei, după cum urmează:

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 - .....2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de Z lei individualizat prin Declarația rectificativă 710 depusă la organul fiscal sub nr. Z din data de Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 - .....2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de

Z lei individualizat prin Declarația rectificativă 710 depusă la organul fiscal sub nr. Z din data de Z.

Ulterior, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au emis Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale prin care au corectat accesoriile stabilite inițial cu diferența în minus în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z, nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit, calculate pe perioada .....2009 – .....2010 prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, în condițiile în care din documentele existente la dosarul contestației rezultă că societatea figurează pe perioada de calcul a accesoriilor cu plăți efectuate în plus în contul unic bugetar.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor au stabilit prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii că SC "X" SRL din Z datorează la bugetul de stat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 – .....2010 și în sumă de Z lei pe perioada .....2009 – .....2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de Z lei pe trim. I 2009, respectiv în sumă de Z lei pe trim. II 2009, sume declarate prin Declarațiile rectificative 710 depuse la organul fiscal sub nr. Z și nr. Z.

Ulterior, în urma cererii formulate de societate sub nr. Z organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale prin care au corectat majorările de întârziere aferente impozitului pe profit cu diferența în minus în sumă de Z lei.

Față de această situație, SC "X" SRL susține că a depus la organul fiscal teritorial Declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008 din care au rezultat plăți în plus la impozitul pe profit în sumă de Z lei, iar în cursul anului pe trim. I și II 2009 nu a avut declarat impozit pe profit de plată și pe trim. III 2009 a declarat impozit în sumă de Z lei, față de care la scadența de plată a impozitului pe trim. III 2009 a achitat suma de Z lei, din care suma de Z lei reprezintă impozit pe profit și Z lei impozit pe veniturile din salarii, astfel încât suma de Z lei a rămas în continuare disponibilă în contul unic al bugetului de stat.

Totodată, societatea arată că pe trim. II și III din 2009 a depus declarații rectificative la impozitul pe profit declarat inițial, pe care le prezintă în copii anexate la contestație, având date scadente la Z, însă din cauza distribuirii sumelor din contul unic, cu toate că a efectuat plățile la termenele legale și suma plătită în plus a rămas permanent neutilizată în contul unic, organele fiscale au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei, după care la sesizarea societății au recalculat aceste accesorii, dar nu în quantum corect, nefiind anulate în totalitate.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. (3) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”, completate cu dispozițiile art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale citate, contribuabilii datorează majorări de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, momentul stingerii în cazul plăților efectuate prin decontare bancară fiind data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice.

De menționat este faptul că, pe de o parte, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Fișa sintetică totală privind evidența fiscală pe plătitor, declarațiile 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008, declarațiile 100 pe trim. I, II și III din 2009 și declarațiile rectificative 710 pe trim. II și III 2009 depuse în Z, ordinul de plată nr. Z și înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr. Z, reiese că SC “X” SRL a avut începând cu data de Z plăți efectuate în plus la impozitul pe profit în sumă de Z lei, sumă din care s-a stins o parte din impozitul pe

profit declarat pentru trim. III 2009, diferența fiind acoperită din ordinul de plată nr. Z în sumă de Z lei, rămânând disponibilă în contul unic suma de Z lei.

Pe de altă parte, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor precizează că “diferența în sumă de Z lei ... a rămas disponibilă în contul unic al bugetului de stat”, după data de Z, de asemenea și din Înștiințarea nr. Z privind stingerea creanțelor fiscale reiese că din ordinul de plată nr. Z, suma de Z lei rămâne în continuare neutilizată la data de Z.

În speță, sunt aplicabile și prevederile Deciziei nr. 3/ 2008 a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Ca atare, în situația în care societatea a efectuat cu bună credință și în termenele legale plăți mai mari decât cuantumul obligațiilor bugetare din declarațiile fiscale depuse, corectate ulterior, data stingerii debitelor de bază datorate după rectificare este data plății sumei achitate în plus, situație în care societatea nu ar avea întârzieri la plata obligațiilor către bugetul de stat și nici majorări de întârziere aferente.

Mai mult, după emiterea Deciziei nr. Z privind majorările de întârziere în sumă de Z lei, la cererea contestatoarei cu nr. Z, organele fiscale au efectuat unele corecții de erori materiale prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale diminuând majorările de întârziere aferente impozitului pe profit cu suma de Z lei, fără să explice și să motiveze care sunt perioadele pentru care s-au efectuat corecțiile, modul de calcul al acestei sume, debitele asupra cărora au fost stabilite și care sunt perioadele pentru care societatea nu mai datorează accesorii.

Prin urmare, după cum am arătat că rezultă din documentele de la dosar, fiindcă în cursul anului din Z societatea a înregistrat plăți în plus la impozitul pe profit în suma de Z lei, față de aceasta nu se mai justifică calcularea de majorări de întârziere pentru o perioadă care se suprapune cu cea de suprasolvire, începând cu data de Z, respectiv Z.

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit stabilite în sarcina SC "X" SRL din Z, precum și a Deciziei nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."**

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii vor reanaliza situația de fapt fiscală a contestatoarei privind impozitul pe profit datorat la bugetul statului, prin refacerea corectă a evidenței fiscale pe plătitor a acesteia, ținând seama de prevederile legale aplicabile în materie, de scadențele debitelor de bază la impozitul pe profit, de datele la care societatea a făcut plăți în contul unic bugetar și de documentele relevante în speță (Declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008 depusă la organul fiscal sub nr. Z, Declarațiile rectificative 710 pentru trimestrele II și III 2009 depuse sub nr. Z din data de Z, ordinul de plată nr. Z), urmând să emită, numai dacă este cazul, o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În acest sens, la pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se specifică:

**"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE**

Desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit, precum și a Deciziei nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director executiv