

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr.126 /2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice/18.07.2005, asupra contestatiei depusa de SC, impotriva Deciziei /14.06.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale principale.

Petenta contesta o parte din obligatiile de plata accesorii stabilite prin Decizia de calcul/14.06.2005, respectiv:-dobanzi aferente impozitului pe profit

-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.176 din O.G. nr.92/24.12.2003, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de societate.

I.Prin contestatia formulata, petitionara afirma ca au fost calculate dobanzi si penalitati la sume nedatorate reprezentand impozit pe profit..

In sustinerea afirmatiei, petenta precizeaza ca prin declaratiile depuse, s-a declarat impozitul pe profit datorat la sfarsitul perioadei de raportare, totdeauna cumulativ de la inceputul perioadei, iar programul de preluare a declaratiilor, la aceea ora, facea diferenta intre suma declarata anterior si cea declarata ulterior.

Din anul 2003 septembrie, programul de preluare de declaratii nu a luat in considerare faptul ca sumele erau cumulate la pozitia 2 din declaratie.

In sprijinul contestatiei, anexeaza urmatoarele documente: declaratiile lunare, declaratiile rectificative, ordine de plata si balante de verificare.

II. Prin Decizia nr./14.06.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in temeiul art.85 lit.c), si art.114 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contestatoarei, pentru stingerea cu intarziere a impozitului pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, calculate pe perioada 27.01.2003- 24.10.2003.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de petitionara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petitionara datoreaza obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizie, in conditiile in care organele fiscale nu au avut in vedere procedura de corectare si implicatiile acesteia, aplicabila in cazul erorilor materiale generate atat de petitionara prin completarea declaratiilor fiscale cat si de organul fiscal cu ocazia procesarii declaratiilor, in situatia in care, petitionara a evidenciat corect in contabilitate obligatiile fiscale, si a efectuat plata acestora in conformitate cu cele inscrise in declaratiile rectificative depuse ulterior pentru corectarea erorilor.

In fapt, prin Declaratia 100- privind obligatiile de plata la bugetul de stat, **pe trim.IV 2002**, inregistrata la organul fiscal/27.01.2003, petitionara declara la punctul A.2. "Impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei de raportare", fara a completa si punctul A.1. "datorat cumulativ la sfarsitul perioadei precedente.

De asemenea, prin Declaratia 100, pe **trim.II 2003**, inregistrata la organul fiscal/25.07.2003, petitionara declara tot la punctul A.2. "Impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei de raportare", **suma datorata**, fara a completa si punctul A.1. "datorat cumulativ la sfarsitul perioadei precedente.

Prin procesarea declaratiilor depuse de petitionara, in evidentele fiscale, sumele s-au inregistrat ca obligatie de plata aferenta trim.IV 2002, scadenta la data de 25.01.2003 si respectiv ca obligatie de plata aferenta trim.II 2003, scadenta la data de 25.07.2003

Ulterior, **la data de 24.10.2003**, petitionara depune **trim.IV 2002 si trim.II 2003**, Declaratii rectificative, inregistrate la organul fiscal la data 24.10.2003, ce cuprind diferente in minus fata de

cele inregistrate initial in evidentele fiscale, pe baza carora sumele eronate se corecteaza, si totodata obligatia de plata se stinge.

Prin procesarea Declaratiei rectificative/24.10.2003, se stinge si obligatia de plata aferenta **trim I 2003**, ce a fost inregistrata in evidentele fiscale/25.04.2003.

Pentru achitarea obligatiei de plata aferenta trim I 2003, petitionara a emis OP nr./25.04.2003 dar, conform fisei analitice privind impozitul pe profit emisa de organul fiscal, la data de 30.04.2003, cu suma in cauza s-a diminuat din obligatia de plata eronat, respectiv din suma cumulata la sfarsitul perioadei de raportare, inregistrata la organul fiscal ca fiind aferenta trim IV 2002.

Pe perioada 27.01.2003-24.10.2003, de la data scadenta a sumelor eronate si pana la data rectificarii acestora precum si de la data scadenta a obligatiei de plata pe trim I.2003 si pana la data stingerii acesteia), organele fiscale au calculat obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit. In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile reglementarile legale prevazute la **Cap. II punctul 6.2 din Ordinul MFP nr.531/2003** pentru aprobarea instructiunilor privind imbunatatirea organizarii evidentei pe platitori persoane juridice si **Precizarile date de MFP nr.285674/06.06.2003, completate prin adresa ANAF nr.283000/27.04.2004 pentru aplicarea unitara a prevederilor Cap.II pct.6.2 din Ordinul MFP nr.531/2003**, potrivit carora:

Cap. II, pct.6.2. "Remedierea erorilor materiale, ..., se face de catre compartimentul in cadrul caruia s-a produs/manifestat eroarea.

Pentru aceasta compartimentul in cauza va intocmi un referat in 2 exemplare (model anexa nr.17), din care un exemplar va fi transmis la compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori care va proceda astfel:

- anuleaza procesul verbal de calcul accesorii initial, ceea ce implica deblocarea perioadei inchise si reluarea automata a procedurii de stingere;
- genereaza un nou proces verbal de calcul accesorii pentru intreaga perioada deblocata;
- instiinteaza contribuabilul asupra modificarilor efectuate anterior prin transmiterea unei adrese."

Punctul 5. " In categoria erorilor materiale produse la preluarea datelor privind inregistrarea obligatiilor bugetare se adauga in mod exceptional si erorile efectuate de contribuabili in completarea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, corectate prin declaratia rectificativa, respectiv:

a). erorile de completare a declaratiilor altele decat cele de stabilirea obligatiilor, care nu au corespondenta in evidenta contabila a agentilor economici;

b) erori de inscrierea sumelor privind obligatiile bugetare la care s-a efectuat plata la termen in conformitate cu cele inscrise ulterior in declaratia rectificativa.

Pentru remedierea acestor erori materiale compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori, in urma solicitarilor contribuabilului, va intocmi un referat conform model anexa 17 din Instructiunile privind imbunatatirea organizarii evidentei pe platitori persoane juridice, in doua exemplare, din care un exemplar impreuna cu fisa contribuabilului in cauza se inaintea la compartimentului cu atributii de control pentru verificarea informatiilor privind cele mentionate la lit.a) si b) si reglarea evidentei fiscale cu evidenta contabila a contribuabilului, prin completarea Notei de reglare evidenta fiscala-evidenta contabila conform modelului din anexa nr.7 din instructiunile mai sus mentionate".

Fata de situatia de fapt si de drept, se retine ca pentru cazul in speta se aplica procedura de corectare a erorilor materiale pentru situatia in care erorile au fost corectate prin declaratii rectificative.

Avand in vedere reglementarile legale enuntate mai sus, depunerea declaratiilor rectificative pentru corectarea erorilor materiale implica si anulara accesoriilor aferente sumelor declarate eronat, tinand cont de procedura de corectare prevazuta prin instructiunile mentionate.

Asupra acestui aspect, s-a pronuntat si Activitatea Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului prin adresa nr.57606/17.11.2004, potrivit careia: "In situatia in care agentul economic a depus declaratie rectificativa care a fost operata in fisa pe platitor fara a opera si accesoriile aferente, si agentul economic sesizeaza si dovedeste ca a depus declaratie rectificativa pentru corectarea erorilor materiale care implica si anulara accesoriilor, veti proceda la anulara accesoriilor calculate aferente sumelor declarate eronat. Anulara accesoriilor se va face in baza

cererii depuse de agentul economic la care anexeaza balanta de verificare si decontul depus eronat. Inspectorul de modul va intocmi un referat care va fi aprobat de conducatorul unitatii fiscale, in baza caruia se va opera in fisa pe platitor anularea accesoriilor."

Prin contestatia formulata petitionara sesizeaza si dovedeste ca a depus declaratiile rectificative pentru corectarea erorilor si totodata anexeaza deconturile cu sumele eronate, balantele de verificare precum si ordine de plata in copie prin care face dovada platii sumelor inscrise in declaratiile rectificative.

Avand in vedere ca la stabilirea accesoriilor aferente sumelor declarate eronat si corectate prin declaratii rectificative, nu s-a tinut cont de reglementarile legale mentionate mai sus precum si documentele prezentate de petitionara, se impune desfiintarea deciziei/14.06.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii, fiind necesar a se emite o noua decizie care sa vizeze aceeași perioada, la care organele fiscale sa aiba in vedere si implicarea remedierii sumelor declarate eronat, conform instructiunilor legale aratate prin prezenta.

Fata de cadrul legal mentionat, de modul de stabilire prin decizia atacata a obligatiilor fiscale accesorii aferente impozitului pe profit, si de documentele prezentate la dosar, in speta se face aplicarea **art.185, alin.(3) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala**, care dispune: "*(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*".

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 si art.185 din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata**, se

DECIDE :

Desfiintarea deciziei/14.06.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice, referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand:

-dobanzi aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca organele fiscale sa analizeze situatia de fapt pe baza celor retinute prin prezenta.