

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de lei și reprezintă majorări de întârziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit datorat bugetului general consolidat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente și ștampilată cu ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din data deemisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad, în susținerea cauzei arătând următoarele:

- prin ordinul de plată nr.s-a efectuat plata impozitului pe profit în sumă delei și a impozitului pe venituri din salarii în sumă delei, iar cu data desocietatea a depus la organul fiscal declarația 100, înregistrată cu nr.unde declară impozit pe profit în sumă de 0 (zero) lei;

- în data de 30.07.2009 cu declarația rectificativă 710 înregistrată cu nr.s-a declarat suma de plată a impozitului pe profitlei;

- la data deorganul fiscal respectiv Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a comunicat Decizia nr.din data de 05.08.2009 prin care a dispus în mod netemeinic ca societatea să fie obligată la plata majorărilor de întârziere pentru impozitul pe profit plătit în anul 2008 întrucât, la data scadenței, obligația de plată era integral achitată.

II. Organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din 05.08.2009 prin care a stabilit în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală delei, pentru impozitul pe profit individualizat conform declarației nr.din data de 30.07.2009.

Societatea petentă a depus declarația 100 aferentă lunii decembrie 2008 în data de 23.01.2009, declarație care a fost înregistrată sub nr.și prin care a declarat ca impozit pe profit suma de 0 (zero) lei.

În data de 30.07.2009, societatea depune declarația 710 rectificativă înregistrată sub nr.prin care declară ca obligație de plată reprezentând impozit pe profit aferent perioadei decembrie 2008 suma delei.

Majorările de întârziere s-au stabilit astfel:

-lei pentru debitul în sumă delei de la 26.01.2009 până la 22.05.2009;

-lei pentru debitul în sumă delei de la 22.05.2009 până la 24.06.2009;

- lei pentru debitul în sumă delei de la 24.06.2009 până la 17.07.2009.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative incidente în cauză, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii asupra diferenței de obligație principală declarată prin declarația rectificativă de la scadena obligației și până la data depunerii acestei declarații, în condițiile în care societatea a efectuat plăți în contul impozitului pe profit anterior depunerii declarației rectificative.

In fapt, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a întocmit pentru S.C X S.R.L., Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din data de2009 în sumă totală delei, pentru impozitul pe profit individualizat conform

declarației nr.din data de 30.07.2009.

Societatea petentă a depus declarația 100 aferentă lunii decembrie 2008 în data de 23.01.2009, declarație care a fost înregistrată sub nr.și prin care a declarat ca impozit pe profit suma de 0 (zero) lei. La data de 19.12.2008, cu O.P. nr.societatea a achitat suma delei în contul unic al bugetului de stat din care suma delei reprezintă impozit pe profit.

În data de 30.07.2009, societatea depune declarația 710 rectificativă înregistrată sub nr.prin care declară ca obligație de plată reprezentând impozit pe profit aferent perioadei decembrie 2008 suma delei.

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art. 111 alin. (1), art. 119 alin.(1) și art.120 alin. (1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“**ART. 111**

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(...)

Art.119

Majorări de întârziere

(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.

2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

În concluzie accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Astfel, sancțiunea constând în aplicarea de majorări de întârziere vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nicidecum depunerea cu întârziere a declarației de impozite și taxe.

În condițiile depunerii declarației rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări și după data plății debitului întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen așa cum s-a reținut anterior.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, *“plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.”*

Având în vedere că societatea nu poate fi ținută răspunzătoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe plătitor a sumelor plătite, se reține că majorările calculate după data plății debitului și până la data depunerii declarației rectificative 710 respectiv 30.07.2009 privind impozitul pe profit aferent anului 2008, nu se justifică.

În același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat în M.O. nr. 883/24.12.2008 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.”*

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației aflat la dosarul cauzei, organele fiscale precizează:

„ (...) Verificând fișa sintetică pe plătitor a societății, am constatat că în contul unic al bugetului de stat, se regăsește o sumă achitată în plus până la data de 30.06.2009 mai mare decât impozitul declarat (.....lei) iar în luna iulie 2009, urmare declarării impozitului pe profit, din suma existentă în contul unic al bugetului de stat s-a distribuit și stins impozitul declarat (...), și pe cale de consecință, acestea propun admiterea contestației formulate de petentă și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din.....

Pe cale de consecință, în condițiile în care conform prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”

contestația formulată de petentă va fi admisă pentru suma delei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe profit aferent anului 2008, individualizat conform declarației rectificative nr.din data de 30.07.2009 și care a fost achitat de societate în data de 19.12.2008, deci anterior termenului scadent respectiv 25.01.2009.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 32, art. 111 alin. (1), art. 119 alin.(1), art.120 alin. (1) și alin.(2) și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare , se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în....., jud. Arad și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad pentru suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.