



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș

Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,

Tg.Mureș, Mureș

Tel: 0265 267 870

Fax: 0265 266 155

DECIZIA nr.1/10.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr....., înregistrată sub nr....., asupra contestației formulate de *S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. Mureș*, împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.120.070/30.12.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **x lei** (x lei + x lei + x lei) reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, declarată prin Declarația 100 depusă și înregistrată la organul fiscal sub nr.x/25.10.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.,,,., petenta solicită anularea parțială a Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii și exonerarea de la plata sumei de ... lei, invocând următoarele:

- în data de 25.10.2011, a depus Declarația 100 înregistrată sub nr...., cuantumul sumei declarate ca datorate fiind de ... lei;

- în data de 24.11.2011 unitatea a efectuat plata sumei susmenționate, prin decontare bancară, anexând în acest sens extrasul de cont din 24.11.2011;

- deși a efectuat plata datoriei fiscale aferente Declarației 100 nr...., în termenul de 30 de zile, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere, cu încălcarea prevederilor art.120¹ alin.(2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră nu se

datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență;

- organul fiscal a calculat dobânzi de întârziere pentru 31 de zile deși prima și ultima zi nu se ia în considerare, temeinic și legal impunându-se a se calcula dobânzi pentru 29 zile și nu 31 de zile cum au fost calculate;

- având în vedere că penalități de întârziere se datorează doar dacă datoria nu a fost achitată după cea de-a 30-a zi, apreciază că penalitățile de întârziere calculate de organul fiscal în cuantum de ... lei sunt ilegale, întrucât plata a fost efectuată în termenul legal;

- în cauză sunt incidente prevederile art.114 alin.(3) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina *S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mures*, pentru perioada 25.10.2011 – 08.12.2011, accesorii în sumă totală de **x lei** (x lei aferent impozitului pe profit + x lei aferent taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferent contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x leu aferent contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferent contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x leu aferent contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + x lei aferent contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice), reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată declarate prin Declarația 100 nr.x, Declarația 100 nr.x, Declarația 300 nr.x, Declarația 300 nr.x, Declarația 300 nr.x, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.x, astfel cum rezultă din anexa la decizia de calcul accesorii contestată în speță, existentă la dosarul cauzei.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina *S.C. x S.R.L. din loc. ..., jud. Mureș*, pentru perioada 25.10.2011 – 08.12.2011, accesorii în sumă totală de **x lei** (x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x leu aferent contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x leu aferente contribuției pentru asigurări de

sănătate reținută de la asigurați + x lei aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice), respectiv accesorii aferente obligațiilor de plată înscrise în Declarația 100 nr.x, Declarația 100 nr.x, Declarația 300 nrx, Declarația 300 nr.x, Declarația 300 nr.562216968/24.11.2011, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.x, astfel cum rezultă din anexa la decizia de calcul accesorii contestată în speță, existentă la dosarul cauzei.

În contestația formulată, petenta solicită anularea parțială a deciziei de calcul accesorii contestată, respectiv pentru accesorii în sumă totală de x lei (x lei + x lei + x lei) aferente obligațiilor de plată înscrise în Declarația 100 depusă și înregistrată la organul fiscal sub nr.x/25.10.2011, invocând faptul că, deși a efectuat plata datoriei fiscale declarate prin Declarația 100 nr.x/25.10.2011 în termenul de 30 de zile, organul fiscal, în mod nelegal, a calculat dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, potrivit prevederilor art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

b) *prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]*”.

La art.86 din actul normativ anterior menționat, este precizat:

„(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art.82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.[...]*”.

La art.88 din același act normativ se stipulează:

“*Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:[...]*

c) *deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii:[...]*”.

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

”(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]*”.

La art.120 alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]*”.

Totodată, la art.120¹ din același act normativ, este prevăzut:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În speță, se reține că, la data de 25.10.2011, S.C. x S.R.L. a depus la organul fiscal Declarația 100, înregistrată sub nr.x, prin care a declarat impozitul pe profit în cuantum de x lei.

Din Fișa sintetică totală, editată la data de 03.01.2012, anexată la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- la data depunerii declarației aferente trimestrului III 2011 (25.10.2011), petenta mai avea de achitat rămășițe din impozitul pe profit aferent trimestrului II al aceluiași an fiscal, respectiv suma de x lei;

- scadența pentru plata impozitului declarat în luna octombrie 2011 este **25.10.2011**;

- impozitul pe profit declarat în sumă de x lei, a fost stins prin plata din data de **25.11.2011** (suma de x lei), precum și prin plata din data de **08.12.2011** (suma de x lei), cu o lună după depunerea declarației.

Având în vedere cele reținute din documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale anterior citate, potrivit cărora declarația fiscală produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în speță, se reține că data scadenței la plata impozitului pe profit declarat în sumă de x lei, este data de 25.10.2011, și nu după 30 de zile astfel cum invocă petenta în cuprinsul contestației. Prin urmare, plata efectuată prin bancă la data de 24.11.2011 (conform extrasului de cont anexat de petentă la dosarul cauzei), precum și cea din data de 08.12.2011, au stins cu întârziere de 30 de zile prima tranșă din cuantumul total de achitat, respectiv întârziere de 44 de zile cea de a doua tranșă din același cuantum.

În susținerea celor de mai sus, se rețin și cele precizate de organele fiscale în referatul cu propuneri de soluționare, transmis cu adresa nr.x înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x, după cum urmează:

„Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x din 09.12.2011 au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a impozitului pe profit declarat de contribuabil la data de 25.10.2011, după cum urmează:

- x lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei – dobânzi aferente impozitului pe profit

Față de susținerea contestatoarei potrivit căreia ar fi stins la data de 25.11.2011 impozitul pe profit declarat în sumă de x lei, precizăm că, la data de 25.11.2011 contribuabilul a efectuat o plată în sumă de x lei cu documentul x, din care, x lei a stins impozit pe profit declarat pentru perioada 25.07.2011 și neachitat la termenul legal de plată, iar diferența de x lei ($x \text{ lei} - (x \text{ lei} - x \text{ lei})$) a fost stinsă la data de 08.12.2011, când a intervenit următoarea plată, cu documentul x, pentru suma de x lei. Prin urmare, pentru neachitarea la termenele legale de plată a impozitului pe profit datorat au fost stabilite accesorii, așa cum rezultă și din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x din 09.12.2011:

- pentru suma de x lei în perioada 25.10.2011 – 25.11.2011
- pentru suma de x lei în perioada 25.11.2011 – 08.12.2011.”

Prin urmare, susținerea petentei potrivit căreia nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, iar referitor la susținerea petentei potrivit căreia penalitățile de întârziere calculate de organul fiscal sunt ilegale, întrucât plata a fost efectuată în termenul legal, este de asemenea nefondată, deoarece suma de x lei achitată la data de 25.11.2011, a stins o parte din impozitul pe profit rămas de plată din trimestrul II 2011, respectiv suma de x lei, astfel, impozitul pe profit aferent trimestrului III 2011, declarat la data de 25.10.2011, s-a stins integral doar după 44 de zile de întârziere.

Având în vedere cele anterior menționate, prevederile legale incidente în speță, precum și faptul că, în susținerea contestației, petenta nu aduce argumente și documente prin care să justifice că nu datorează accesoriile contestate în sumă totală de x lei ($x \text{ lei} + x \text{ lei} + x \text{ lei}$) aferente impozitului pe profit, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **S.C. x S.R.L. din loc. .., jud. Mures**, împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ***S.C. x S.R.L.*** ***din loc. ..., jud. Mures***, pentru accesoriile în sumă totală de **x lei** aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,