

DECIZIE nr. 75/2011
privind solutionarea contestației formulate de
SC E SRL cu sediul in Tg-Jiu, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. /10.05.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. /31.05.2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. din 01.06.2011, asupra contestatiei formulate de SC E cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /10.05.2011.

Obiectul contestației îl constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./11.04.2011 emisă de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. Gorj pentru suma de ... lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **02.05.2011**, conform confirmarii de primire anexata in xerocopie la dosarul contestatiei și data înregistrării contestației respectiv **10.05.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei postei aplicată pe plicul cu care a fost transmisa contestația, aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestații este investită să soluționeze contestația formulată de SC E SRL cu sediul in Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1376/11.04.2011, SC E SRL cu sediul in Tg-Jiu invocă în susținerea cauzei faptul ca, nu datoreaza obligatii de plata accesorii in suma de ei, intrucat prin declaratia fiscala 100 aferenta trimestrului II 2010 depusa in data de 25 iulie 2010, societatea a declarat un impozit pe profit inferior platii efectuate cu OP nr.75 din data de 06.08.2010 in valoare de ...

lei, ulterior declaratia fiind rectificata in data de 07.04.2011 prin declaratia rectificativa 710 pentru un impozit de plata de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1376/11.04.2011, s-au stabilit in sarcina SC E SRL Tg-Jiu obligatii de plata accesorii în sumă totală de ... lei din care agentul economic contesta doar suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:

In fapt, prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat 100, aferenta trimestrului II 2010, depusa in data de 26 iulie 2010, societatea contestatoare a declarat un impozit pe profit in suma de ... lei.

Facem mentiunea ca plata impozitului pe profit in suma de ... lei a fost facuta cu intarziere fata de termenul legal de plata, respectiv in data de 06.08.2010 cu OP nr.75 in suma de ... lei, plata efectuata fiind in valoare mult mai mare fata de impozitul declarat.

Societatea contestatoare a solicitat prin adresa nr.222/01.09.2010 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.5859/01.09.2010 compensarea obligatiilor de plata restante su sumele platite in plus bugetului de stat.

In baza acestei adrese, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Gorj au procedat la compensarea obligatiilor fiscale scadente si neachitate de catre SC E SRL, intocmind in acest sens Nota de compensare nr..../02.09.2010.

Prin Nota de compensare nr..../02.09.2010 au fost stinse obligatiile fiscale scadente si neachitate de catre societatea contestatoare la acea data, respectiv „amenzi” si „dobanzi si penalitati TVA” in suma totala de ... lei.

In perioada ulterioara acestei compensari, respectiv in perioada 26.10.2010-24.02.2011, intrucat plata efectuata de agentul economic cu OP nr.75 din 06.08.2010 a fost efectuata in contul unic in quantum mai mare decat cel al obligatiilor fiscale datorate, curente si/sau restante, s-a procedat la distribuirea sumei pana la limita obligatiilor fiscale inregistrate si datorate, in conformitate cu prevederile Ordinului nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de acestia.

In data de 07.04.2011 societatea contestatoare depune declaratia rectificativa 710 pentru impozitul pe profit declarat in luna iunie 2010, declaratie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../07.04.2011, prin declaratia rectificativa agentul economic declarand pentru trimestru II 2010 un impozit pe profit in suma de ... lei.

Deoarece pana la data depunerii declaratiei rectificative inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../07.04.2011, plata efectuata in plus prin OP nr.75 in suma de lei a stins prin distribuirea sumelor din contul unic obligatiile

fiscale declarate si datorate de agentul economic pana la aceasta data, pentru perioada cuprinsa intre data reprezentand ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, privind impozitul pe profit rectificat și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, organele fiscale au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei, din care agentul economic contesta doar suma de lei.

In drept, conform prevederilor art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza

„ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

Dobânzi

(...)

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv

ART. 120^{1*})

Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

b) dacă stingerea se realizează în urmatoarele 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.”

In aplicarea art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Comisia de Proceduri Fiscale a emis Decizia nr.3/2008, in care se precizeaza:

„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.

Din textele de lege citate mai sus se observa ca legiutorul a precizat in mod expres faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

In vederea clarificarii aspectului privind data stingerii unei creante fiscale corectata ulterior de contribuabil, Comisia de Proceduri Fiscale a stabilit prin Decizia nr.3/2008 ca data stingerii este data platii daca **suma platita suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil.**

Ori din fisele analitice si sintetice, precum si din situatia privind distribuirea sumelor din contul unic privind pe SC E SRL, aflate in xerocopii la dosarul contestatiei, rezulta ca ultima redistribuire din suma platita suplimentar de agentul economic, a fost efectuata prin distribuire in data de 28.02.2011, deci anterior datei de 07.04.2011 ce reprezinta data corectarii declaratiei depuse de contribuabil initial, nefiind indeplinita astfel conditia stabilita prin Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr.3/2008, ca suma platita suplimentar sa nu fie stinsa pana la data corectarii declaratiei.

Tinand cont de prevederile legale citate si de aspectele prezentate anterior, intrucat agentul economic a depus declaratia rectificativa privind impozitul pe profit dupa data stingerii sumei platite suplimentar, rezulta ca in mod corect organele fiscale au calculat in sarcina SC E SRL Tg-Jiu obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penaliatti de intarziere in suma totala de ... lei (din care agentul economic a contestat doar suma de ... lei) incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale (26.07.2010) pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Repingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC E SRL cu sediul in Tg-Jiu, ca neintemeiata.

2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV