



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

DECIZIA nr. 115
din data de ___ 2005

privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL la Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca la data de 06.07.2005 si remisa D.G.F.P a jud Cluj la data de 12.07.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizat prin adresa nr./12.07.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca asupra contestatiei depusa de catre SC X SRL impotriva Deciziei de calcul accesorii nr./14.06.2005 .

Petentul contesta urmatoarele :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- dobanzi de intarziere aferente TVA

Analizand modul de respectare de catre petent a prevederilor art.175 alin 2 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile aduse de Legea nr.174/2004, care precizeaza ca : "**Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**" s-a constatat ca aceste prevederi nu au fost respectate .

Astfel se contesta dobanzi de intarziere aferente TVA in suma ___ lei (RON) pentru TVA aferenta lunii decembrie 2002 in conditiile in care prin actul de control atacat pentru debitul in suma de ___ lei reprezentand TVA aferent lunii 2002 s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de numai ___ lei.

Fata de cele mai sus aratate suma de ___ lei (ROL), respectiv ___ lei (RON) contestata suplimentar de catre, petent fata de cat a fost stabilita prin actul de control urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect .

Analizand incadrarea in termen a contestatiei, se constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin 1 al OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I. Prin Decizia nr. ___/14.06.2005, de calcul a accesoriiilor pentru obligatiile fiscale s-a stabilit plata catre bugetul statului a sumei de ___ lei reprezentand :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- dobanzi de intarziere aferente TVA
- penalitati de intarziere aferente TVA

II. In solutionarea favorabila a contestatiei, petentul sustine ca declaratiile rectificative depuse nu au fost cuprinse la perioada la care se refera ci la perioada in care au fost depuse si preluate de organul fiscal, desi la data de 31.12.2003 conform balantei de verificare soldul contului de impozit pe profit este de ___ lei de recuperat, anexand in acest sens declaratiile rectificative depuse ulterior .

III Dupa analiza pieselor existente la dosarul cauzei si a legislatiei in vigoare se retine ca :

Potrivit art.4 lit b) din OG nr.61/2003 republicată privind colectarea creanțelor bugetare : "**Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele bugetare prevăzute la art.3, întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, după cum urmează: [...]** b) **declarația sau documentul întocmit de plătitor prin care declară impozitul, taxa, contribuția ori alte venituri bugetare, în cazul obligațiilor bugetare care se stabilesc de către acesta, potrivit legii;** "

Fata de cele de mai sus rezulta ca **declaratiile depuse de petent reprezinta titluri de creanta**, prin care contribuabilul si-a declarat impozitul pe profit stabilit .

Potrivit art.9 alin (1) din OG nr.61/2003 republicata : "**Obligațiile bugetare sunt scadente la termenele prevăzute în actele normative care le reglementează.**"

Prin urmare, obligatia de plata a impozitului pe profit aferenta trimestrului III al anului 2003 a avut scadenta la data de 25.10.2003.

Prin depunerea declaratiilor rectificative pentru luna septembrie 2003 petentul nu a facut decat sa-si corecteze erorile facute anterior, indiferent de motivul acestora, inasa prin aceste declaratii rectificative petentul nu poate si nici nu are dreptul sa modifice termenul scadent al obligatiei bugetare privind impozitul pe profit aferent trimestrului III al anului 2003, indiferent daca prin aceste declaratii se diminueaza sau se majoreaza obligatia bugetara, aceasta datorandu-se de la data scadentei dupa cum urmeaza :

a) Majorarea obligatiei bugetare printr-o declaratie rectificativa ulterioara presupune datorarea acestei sume de la data scadentei obligatiei bugetare care este prevazuta in declaratia initiala, prin urmare in cazul neplatii obligatiei bugetare se datoreaza dobanzi de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii obligatiei inclusiv .

b) In mod similar, diminuarea ulterioara a obligatiei bugetare, printr-o declaratie rectificativa, presupune inainte de toate obligarea contribuabilului la plata obligatiei bugetare pe care si-a stabilit-o prin declaratia initiala . In cazul neachitarii acesteia pana la depunerea declaratiei rectificative (prin care se stabileste noua obligatie de plata fata de bugetul statului) se datoreaza dobanzi de intarziere aferente obligatiei bugetare declarate initial, de la data scadentei pana la data depunerii declaratiei rectificative .

De asemenea, nici organul de control nu poate sa schimbe data scadentei decat numai in prezenta unei prevederi exprese a legii, care sa fie fie publicata in Monitorul Oficial si de care sa ia cunostinta toti contribuabilii tarii .

In vederea solutionarii contestatiei, organul insarcinat cu solutionarea acesteia a procedat la intocmirea unei situatii anexe privind modul de achitare a impozitului pe profit facut de catre SC X SRL .

Din cuprinsul acesteia, rezulta ca obligatia de plata privind impozitul pe profit datorata de petent la data de 27.10.2003 pentru trimestrul 3 al anului 2003 este de ___ lei a fost achitata de contribuabil pana la termenul scadent, motiv pentru care nu datoreaza dobanzile de intarziere aferente in suma de ___ lei, si nici penalitatile in suma de ___ lei care au fost stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr./14.06.2005 .

De asemenea obligatia de plata de plata privind impozitul pe profit aferenta trimestrului IV al anului 2003 in suma de ___ lei, avand scadenta data de 26.01.2004 a fost achitata de catre contribuabil pe de o parte din platile efectuate in plus pana la data scadentei in valoare de ___ lei precum si din plata la care se adauga suma de ___ lei reprezentand suma stinsa de catre organul de control dintr-o plata anterioara in suma de ___ lei facuta de petent la data de 27.10.2003, astfel ca la data scadentei petentul datora suma de ___ lei, care a fost achitata cu o intarziere de 1 zi motiv pentru care au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ___ lei .

Dupa depunerea declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul 2003, precum si a declaratiei rectificative petentul datora bugetului de stat cu titlu de impozit pe profit pentru anul 2003 suma de ___ lei, avand achitat in plus in contul impozitului pe profitul anului 2003 suma de ___ lei .

Pentru anul 2004, prin anexa intocmita de organul de solutionare a contestatiei au fost calculate dobanzi in suma de ___ lei, in conditiile in care prin decizia de calcul accesorii s-au calculat dobanzi in suma de ___ lei aferent platii cu intarziere a impozitului pe profit pe iunie 2004, avand data scadentei data de 26.07.2004, precum si dobanzi in suma de ___ lei, in conditiile in care prin decizia de calcul accesorii s-au calculat dobanzi in suma de ___ lei aferent platii cu intarziere a impozitului pe profit pe trimestrul III 2004 .

Aceste dobanzi in suma de ___ lei respectiv de ___ lei au fost calculate si de catre petent si achitate de catre acesta potrivit ordinelor de plata anexate la contestatie .

Prin actul de control atacat s-au calculat dobanzi in suma de ___ lei pentru un numar de 171 zile de intarziere si penalitati in suma de ___ lei pentru un numar de 5 luni de zile aferente platii cu intarziere a sumei de ___ lei reprezentand impozit pe profit aferent trimestrului I 2004.

Aceasta suma avea scadenta la data de 25.04.2004 si dupa cum rezulta din anexa intocmita de organul de solutionare a contestatiei ea a fost achitata din platile efectuate in plus in contul impozitului pe profitul anului 2003.

Astfel, dupa data de 31.03.2004, data depunerii decontului privind impozitul pe profit inregistrat sub nr./31.03.2004, rezulta ca societatea a achitat in plus suma de ___ lei, suma din care s-a stins ulterior si obligatia in valoare de ___ lei, motiv pentru care petentul nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ___ lei respectiv ___ lei .

Cat priveste dobanzile de intarziere aferente TVA in suma de ___ lei pe care societatea le contesta se retin urmatoarele :

Prin Decizia de calcul accesorii nr. __/14.06.2005, organul de control a calculat pentru achitarea cu o intarziere de 2 zile a platii TVA aferenta lunii decembrie 2002 dobanzi in suma de __ lei in timp ce petentul pentru plata cu intarziere a accelesi obligatii si-a calculat dobanzi in suma de __ lei pe care le-a si achitat potrivit ordinului de plata nr./28.01.2003 anexat contestatiei in xerocopie .

Fata de cele mai sus aratate rezulta ca si petentul recunoaste ca pentru plata cu intarziere TVA aferent lunii decembrie 2002 datoreaza penalitati de intarziere care au fost calculate corect de catre organul de control astfel : $_ * 2 \text{ zile} * 0,06 \% = _ \text{ lei}$.

Faptul ca petentul a achitat suma de __ lei nu conduce la ideea ca el nu datoreaza suma de __ lei (ROL) reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA lunii decembrie 2002.

Prin calcularea sumei de __ lei in cuprinsul Deciziei de calcul accesorii si inregistrarea acestei sume in fisa pe platitor a contribuabilului nu s-a efectuat decat debitarea petentului cu aceasta obligatie pe care o are de achitat, achitarea sumei de __ lei fiind operata de catre organul de control in aceasi fisa pe platitor deschisa pe numele contestatorului .

Fata de cele mai sus aratate constatam ca argumentul invocat de catre petent pentru scaderea dobanzilor in suma de __ lei nu este justificat, petentul datorand dobanzile de intarziere aferente TVA in suma de __ lei, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de __ lei (ROL), respectiv _ lei (RON) .

Avand in vedere cele aratate, in baza prevederilor legale mai sus mentionate, a art. 178-180 si ale art. 185 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1.**Respingerea** ca fara obiect a contestatiei pentru suma de _lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA .

2.**Respingerea** ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC X SRL pentru suma de __ lei (RON) reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit .

3.**Respingerea** ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC X SRL pentru suma de __ lei (RON) reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA .

4.**Admiterea** ca intemeiata a contestatiei depuse de SC X SRL pentru suma de _ lei reprezentand :
 - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de __ lei
 - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de __ lei

5.Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent si Administratia Financiara a municipiului Cluj .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV