

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad asupra contestatiei formulate de societatea comerciala "X", fosta "Y".

**S.C. "X" S.R.L** a formulat contestatie impotriva Procesului verbal de calcul accesorii.

Suma total contestata reprezinta:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe dividende, impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate in sarcina petentei in anexa la procesul verbal de calcul accesorii;
- penalitati de intarziere de 0,5% aferente impozitului pe dividende, impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, impozitului pe venitul microintreprinderilor, calculate in sarcina petentei in anexa la procesul verbal de calcul accesorii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei si stampilata conform prevederilor art. 175 din acelasi act normativ,

Referitor la datele de identificare ale contestatarei s-a retinut ca, la data verificarii modului de depunere a declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat, finalizata cu Procesul verbal de calcul accesorii, societatea comerciala purta denumirea de "Y", ulterior modificata in "X".

**I.** In contestatie petenta precizeaza ca, Procesul verbal a fost intocmit la sediul A.F.P. Arad, Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice si mentioneaza ca, la alineatul 3 s-a specificat "debitele restante la 31.01.2005 sunt in suma de 0 lei" si concluzioneaza "datorita faptului ca nu exista debite, consideram ca atat dobanzile cat si penalitatile sunt fictive, ireale, intrucat societatea si-a achitat toate obligatiile fata de bugetul statului". Mentioneaza ca, in cursul anului 2005 societatea nu a efectuat nici o plata, toate platile fiind efectuate in termen, pana la data de 31 Decembrie 2004.

**II.** In Procesul verbal de calcul accesorii inspectorii Serviciului Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice au mentionat ca, "debitele restante la 31.01.2005 sunt in suma de 0 lei" si ca, baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere a constituit-o "obligatiile bugetare scadente la data intocmirii acestui act si care au fost transmise si evidentiate in fisa rol" pana la data de 16.02.2005. S-au mai facut urmatoarele precizari privind temeiul si succesiunea inregstrarilor din fisa rol:

- **Referitor la impozitul pe dividende.** Prin declaratia din ianuarie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata cu scadenta la 20.01.2004. Debitul a fost diminuat in data de 16.02.2005, prin declaratia rectificativa nr. 700 inregistrata la organul fiscal. Pentru perioada 20.01.2004-16.02.2005 s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor O.G. 92/2003 art. 109 alin. (1) si Circulara M.F. nr. 531/2003 pct. 5 si 6;

- **Referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.** Prin declaratia sin aprilie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata cu scadenta la 20.04.2004. Debitul a fost anulat cu data de 16.02.2005, prin declaratia rectificativa 710 inregistrata la organul fiscal. Pentru perioada 20.04.2004-16.02.2005 s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor O.G. 92/2003 art. 109 alin. (1) si Circulara M.F. nr. 531/2003 pct. 5 si 6;

- **Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor.** Prin declaratia din iulie 2003 societatea a declarat o obligatie de plata, debitul fiind diminuat, prin declaratia rectificativa 700 inregistrata la organul fiscal; prin declaratia octombrie 2003 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat, prin declaratia rectificativa 700

înregistrata la organul fiscal; prin declaratia din ianurie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat cu prin declaratia rectificativa 700 înregistrata la organul fiscal sub; prin declaratia din aprilie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat, prin declaratia rectificativa 700 înregistrata la organul fiscal.

În temeiul prevederilor art. 109 alin. (1) din O.G. 92/2003 si pct. 5 si 6 din Circulara M.F. nr. 531/2003 privind Normele minimale de lucru privind evidenta analitica pe platitori persoane juridice, s-au calculat dobanzi si penalitati de întârziere astfel:

- pe perioada 25.04.2003 - 16.02.2005,
  - pe perioada 25.07.2003 - 16.02.2005,
  - pe perioada 25.01.2004 - 16.02.2005,
  - pe perioada 25.04.2004 - 16.02.2005
- cu dobanzi si penalitati de întârziere de 0,5% aferente.

**III.** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Administratie Finantelor Publice a mun. Arad au stabilit în sarcina SC "X" SRL debitul reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferitelor impozite.

În fapt, personal de specialitate din cadrul **Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad** - Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice au efectuat o verificare a modului de depunere a declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat si a virarii acestor obligatii de catre **S.C. "X" S.R.L.** Rezultatele verificarii au fost consemnate în Procesul verbal de calcul accesorii în care s-a consemnat ca "debitele restante la 31.01.2005 sunt în suma de 0 lei" si ca, în fisa rol a contribuabilului (în baza declaratiilor depuse la dosarul cauzei) exista urmatoarele înregistrari:

- **Referitor la impozitul pe dividende.** Prin declaratia din ianurie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata cu scadenta la 20.01.2004. Debitul a fost diminuat cu data de 16.02.2005, prin declaratia rectificativa nr. 700 înregistrata la organul fiscal.

- **Referitor la impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.** Prin declaratia din aprilie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata cu scadenta la 20.01.2004. Debitul a fost anulat cu data de 16.02.2005, prin declaratia rectificativa 710 înregistrata la organul fiscal.

- **Referitor la impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.** Prin declaratia din iulie 2003 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat prin declaratia rectificativa 700 înregistrata la organul fiscal; prin declaratia din octombrie 2003 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat, prin declaratia rectificativa 700 înregistrata la organul fiscal; prin declaratia din ianuarie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat, prin declaratia rectificativa 700 înregistrata la organul fiscal sub; prin declaratia din aprilie 2004 societatea a declarat o obligatie de plata debitul fiind diminuat, prin declaratia rectificativa 700 înregistrata la organul fiscal.

Pentru obligatiile declarate eronat si corectate ulterior, prin depunerea declaratiilor rectificative, organele de control au facut aplicatiunea dispozitiilor art. 109 alin. (1) din O.G. 92/2003 si pct. 5 si 6 din Circulara M.F. nr. 531/2003 privind Normele minimale de lucru privind evidenta analitica pe platitori persoane juridice în sensul ca, au calculat dobanzi si penalitati de întârziere de 0,5% dupa cum urmeaza:

- **la impozitul pe dividende**, pentru perioada 20.01.2004-16.02.2005;
- **la impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice**, pentru perioada 20.04.2004-16.02.2005;
- **la impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, pe perioada 25.04.2003 - 16.02.2005, pe perioada 25.07.2003 - 16.02.2005, pe perioada 25.01.2004 - 16.02.2005, pe perioada 25.04.2004 - 16.02.2005 dobanzi si penalitati de întârziere de 0,5%.

În drept, Ordonanta nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala (actualizata)

"ART. 102

*Termenele de plata*

(1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*

(2) *Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:*

a) *daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;*

b) *daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.*

[...]

ART. 109

*Dobanzi*

(1) *Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

(2) *Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

a) *pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

[...]

(5) *Nivelul dobanzii se stabileste prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelat cu nivelul dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, o data pe an, in luna decembrie, pentru anul urmatoar, sau in cursul anului, daca aceasta se modifica cu peste 5 puncte procentuale.*

Circulara M.F. nr. 531/2003 privind Normele minimale de lucru privind evidenta analitica pe platitori persoane juridice.

**"5. Procedura de stingere a obligatiilor bugetului de stat înscrise în Fisa platitorului**

*Periodic ..... compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori va genera automat "Procesul verbal de calcul accesorii"*

[...]

*Procesul verbal de calcul accesorii se transmite contribuabililor cu confirmare de primire prin compartimentele specializate. Data confirmarii de primire a acestuia de catre contribuabil se preia în evidenta fiscala*

[...]

*Prin generarea Procesului verbal de calcul al accesoriilor este blocata evidenta fiscala pentru perioada respectiva în sensul ca pentru aceasta perioada nu se poate relua stingerea obligatiilor de plata, altele decat cele initiale. Astfel, în situatia în care pe o perioada bocata se va introduce o noua operatiune (constituirea de obligatii sau plata) aceasta nu se va trata din punct de vedere al stingerii decat în perioada curenta.*

#### **6. Procedura pentru corectie perioada închisa**

*În vederea corectarii unor elemente de natura obligatiilor la bugetul de stat sau a platilor în contul acestora, în cazuri bine definite se pot efectua corectii pe perioade asa zis "închise" din punct de vedere al evidentei pe platitor cu respectarea urmatoarelor precizari:*

*6.1. În situatia erorilor produse, sesizate si corectate de catre contribuabili*

*Erorile din aceasta categorie pot fi:*

*- erori de stabilire a obligatiilor, care se remediaza prin depunerea unei declaratii rectificative;*

[...]

*Pentru aceste erori nu este necesara deblocarea perioadei închise.*

*Declaratiile rectificative depuse dupa închiderea unei perioade, se vor referi la termenul initial de plata, vor cuprinde numai diferentele în plus sau minus fata de obligatiile declarate initial si vor avea efect din punct de vedere al calcularii la momentul prelucrării în evidenta fiscala.*

[...]

*Aceasta diminuare are efect asupra accesoriilor de la data depunerii declaratiei rectificative, accesoriile calculate anterior nu se modifica.*

Documentele depuse la dosar corelate cu sustinerile partilor au relevat ca, începând din 25.07.2003, S.C. "X" S.R.L. a declarat organelor fiscale ca, are obligatii de plata la bugetul de stat. În data de 16.02.2005 prin sase declaratii rectificative a diminuat, sau dupa caz a anulat, obligatiile declarate initial. Pentru aceste situatii Ministerul Finantelor prin dispozitiile punctelor 5 si 6 din Circulara nr. 531/2003 privind Normele minimale de lucru privind evidenta analitica pe platitori persoane juridice a stabilit ca, "Aceasta diminuare are efect asupra accesoriilor de la data depunerii declaratiei rectificative". Pe cale de consecinta s-a retinut ca în mod corect si legal Serviciului Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice a procedat la calculul accesoriilor în sarcina S.C. "X" S.R.L. pentru obligatii declarate eronat si corectate cu întârziere (prin depunerea declaratiilor rectificative), contestatia urmeand a fi respinsa.

Fata de considerentele mai sus consemnate afirmatia "ca atat dobanzile cat si penalitatile sunt fictive, ireale, întrucat societatea si-a achitat toate obligatiile fata de bugetul statului" nu a putut fi retinuta în solutionarea favorabila a contestatiei deoarece contravine prevederilor punctului 5 si 6 din Circulara M.F. nr. 531/2003 privind Normele minimale de lucru privind evidenta analitica pe platitori persoane juridice.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 102, art. 109, art. 175, art. 176, din Codul de Procedura Fiscala, republicat si pct. 5, pct. 6 din Circulara M.F. nr. 531/2003 privind Normele minimale de lucru privind evidenta analitica pe platitori persoane juridice si în baza prevederilor art. 180 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

## **D E C I D E**

Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. fosta S.C. "Y" S.R.L.** împotriva Procesului verbal de calcul accesorii pentru suma totala reprezentand dobanzi si penalitati de întârziere de 0,5%.