

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 713 din 19 august 2011

Cu adresa nr./.....2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./.....2011, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011* întocmită de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] - suma de lei reprezintă diferență declarată prin declarația rectificativă nr./05.04.2011, rectificarea privește impozitul pe profit anual pentru anul 2009, precizăm că declarația inițială depusă sub nr./24.02.2010 cuprindea un impozit de recuperat în sumă de lei, prin declarația rectificativă suma de recuperat a fost modificată rezultând un impozit de recuperat în sumă de lei, diferența fiind în sumă de lei;

- având în vedere că prin rectificare nu a rezultat o sumă de plată considerăm că în mod eronat s-a calculat accesorii pentru diferența de lei deoarece în perioada 25.01.2010 data scadentă și 25.04.2010 termen scadent pentru trimestrul I 2010 societatea nu prezenta sumă de plată, ci mai mult sumă de recuperat;

- începând cu termenul scadent pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I 2010 respectiv 25.04.2010, suma compensată cu impozitul datorat a fost luată în calcul ținând cont de rectificare, a se vedea anexa unde s-a luat în calcul suma de lei sumă rectificată și mai departe până la data rectificării societatea a avut în permanență sume virate în plus în contul bugetului de stat motiv din care considerăm că în mod eronat s-au calculat accesorii pentru această perioadă; [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* a) - În fapt, prin **Declarația 101 nr./24.02.2010** societatea comercială a declarat impozit pe profit de recuperat la sfârșitul anului 2009 în sumă de lei.

- Prin **Declarația 101 rectificativă nr./05.04.2011** societatea comercială a rectificat declarația inițială nr./24.02.2010 și a declarat impozit pe profit de recuperat la sfârșitul anului 2009 în sumă de lei, mai puțin cu lei decât suma de recuperat declarată inițial (..... lei - lei).

Declarația 101 rectificativă nr./05.04.2011 a fost operată de sistemul informatic prin înregistrarea în fișa plătitorului, ca obligație de plată, a sumei de lei (termen 25.02.2010) reprezentând diferența dintre impozitul pe profit de recuperat declarat inițial în sumă de lei și impozitul pe profit de recuperat corectat în sumă de lei.

b) Prin **Declarația 101 nr./22.02.2011** societatea comercială a declarat impozit pe profit datorat la sfârșitul anului 2010 în sumă de lei, cu termen de plată 25.02.2011.

- Prin **Declarația 101 rectificativă nr./05.04.2011** societatea comercială a rectificat declarația inițială nr./22.02.2011 și a declarat impozit pe profit datorat la sfârșitul anului

2010 în sumă de lei, mai mult cu lei decât suma datorată declarată inițial (..... lei - lei).

Declarația 101 rectificativă nr./05.04.2011 a fost operată de sistemul informatic prin înregistrarea în fișa plătitorului, ca obligație de plată, a sumei de lei reprezentând diferența dintre impozitul pe profit datorat corectat în sumă de lei și impozitul pe profit datorat declarat inițial în sumă de lei.

- Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011** întocmită de A.F.P. pentru S.C. "....." S.R.L. din, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei). Conform anexei la Decizia nr./.....2011, accesoriile au fost calculate astfel:

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente impozitului pe profit în sumă de lei, obligație de plată aferentă anului 2009 declarată prin Declarația 101 rectificativă nr./05.04.2011, cu termen de plată 25.02.2010. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 25.01.2010 - 21.03.2011 (420 zile), iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 01.07.2010 - 21.03.2011 (263 zile).

- lei dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de lei, obligație de plată aferentă anului 2010 declarată prin Declarația 101 rectificativă nr./05.04.2011, cu termen de plată 25.02.2011. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 25.02.2011 - 21.03.2011 (24 zile).

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă de lei întrucât, prin rectificarea declarației 101 aferentă anului 2009 nu a rezultat impozit pe profit de plată ci tot impozit pe profit de recuperat, iar în perioada 25.01.2010 - data scadentă și 25.04.2010 - termenul scadent pentru trimestrul 1 2010, societatea nu prezenta sumă de plată. Se susține, de asemenea că începând cu termenul scadent pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I 2010, respectiv 25.04.2010, suma compensată cu impozitul datorat a fost luată în calcul ținând cont de rectificare și până la data rectificării societatea a avut în permanență sume virate în plus în contul bugetului de stat.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

"Art. 82. - Forma și conținutul declarației fiscale [...]"

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

Art. 84. - Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Art. 85. - Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120. - Dobânzi

(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.

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

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(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. [...]."

*** Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Conform prevederilor art.85 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarație fiscală, pe care contribuabilul are obligația de a o completa corect, complet și cu bună-credință, sub semnătură proprie, așa cum se precizează la art.82 alin.(3) din Codul de procedură fiscală.

Art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează că 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.(2) din același act normativ se precizează cu claritate că pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, se datorează dobânzi începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit datorat pentru anul 2009:

Întrucât prin Declarația 101 inițială din 24.02.2010 societatea a declarat eronat ca având de recuperat aferent anului 2009 (termen de declarare și de plată 25.02.2010) impozit pe profit în sumă de lei, în loc de impozitul pe profit de recuperat în sumă de lei, aceasta a procedat în data de 05.04.2011 la corectarea declarației inițiale.

Precizăm că, în cazul unei declarații rectificative, în fișa plătitorului se înregistrează diferența de impozit pe profit dintre cele două sume (inițială și corectată) și nu suma corectată.

Astfel, prin diminuarea impozitului pe profit de recuperat declarat inițial, de la suma de lei la suma de lei, a rezultat impozit pe profit de plată în sumă de lei (..... lei - lei), sumă înregistrată în fișa plătitorului.

Din analiza fișei analitice privind impozitul pe profit editată la data de2011 de A.F.P. și anexată dosarului contestației, rezultă faptul că suma de lei declarată de societatea comercială la data de 24.02.2010 ca impozit pe profit de recuperat pentru anul 2009 a fost utilizată integral de sistemul informatic pentru stingerea parțială a obligației de plată în sumă de lei privind impozitul pe profit aferent trimestrului I 2009 declarată ulterior în data de **22.04.2010**.

Din fișele sintetice privind impozitul pe profit, precum și din fișa "*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*", editate la data de2011 de A.F.P. și anexate dosarului contestației, rezultă faptul că în perioada 24.02.2010 (data declarației inițiale) - 21.03.2011 (data stingerii obligației de plată în sumă de lei), societatea comercială nu a înregistrat viramente în plus în contul unic - buget de stat care să poată fi utilizate pentru stingerea diferenței de lei.

Toate viramentele efectuate în cursul anului 2010 în contul unic - buget de stat au fost distribuite de sistemul informatic, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru stingerea integrală a obligațiilor de plată declarate privind impozitul pe profit. Următorul virament efectuat în data de 23.02.2011 a stins parțial (..... lei) obligația de plată privind impozitul pe profit declarată de societatea comercială în data de 22.02.2011, prin declarația 101 aferentă anului 2010, astfel că doar în data de 21.03.2011 au fost înregistrate în contul unic - buget de stat viramente în plus care au fost utilizate pentru stingerea diferenței de impozit pe profit în sumă de lei (termen de plată 25.02.2010) rezultată ca obligație de plată prin declararea unui impozit de recuperat mai mic decât suma declarată inițial.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit datorat pentru anul 2010:

Prin Declarația 101 inițială din 22.02.2011 societatea a declarat eronat ca având obligație de plată aferentă anului 2010 (termen de plată 25.02.2011) impozit pe profit în sumă de lei, în loc de impozitul pe profit de plată în sumă de lei declarat corect la data de 05.04.2011. În urma depunerii declarației rectificative, în fișa plătitorului a fost înregistrată diferența de impozit pe profit de plată în sumă de lei (..... lei sumă corectă - lei sumă inițială).

Din fișele sintetice privind impozitul pe profit, precum și din fișa "*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*", editate la data de2011 de A.F.P. și anexate dosarului contestației, rezultă faptul că până la data de 21.03.2011 societatea comercială nu a înregistrat viramente în plus în contul unic - buget de stat care să poată fi utilizate pentru stingerea diferenței de impozit pe profit în sumă de lei.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că obligațiile de plată privind impozitul pe profit aferent anului 2009 în sumă de lei și respectiv aferent anului 2010 în sumă de lei, rezultate la data de 25.02.2010 și respectiv la data de 25.02.2011 prin depunerea declarațiilor rectificative, nu au fost stinse la termenele legale de plată, ci au fost stinse cu întârziere, respectiv la data de 21.03.2011, când a fost înregistrat virament în plus în contul unic - buget de stat, drept pentru care, conform prevederilor art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, societatea comercială datorează accesorii calculate pentru perioada cuprinsă între termenul legal de plată și data plății inclusiv.

Însă, în ceea ce privește termenul de plată a impozitului pe profit datorat pe anul 2009, precizăm că, în baza prevederilor art.34 alin.(11) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru agenții economici care optează pentru definitivarea exercițiului financiar până la data de 25 februarie, plata impozitului pe profit aferent anului fiscal încheiat se face până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor. (*Art.34. - [...]. (11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.*)

Prin declarația 100 depusă la organul fiscal teritorial în data de 25.01.2010 pentru trimestrul IV 2009, societatea comercială nu a declarat și obligația de plată privind impozitul pe profit pentru trimestrul IV 2009, optând astfel pentru definitivarea rezultatului fiscal al anului 2009 până la data de 25 februarie 2010, termenul de plată al impozitului pe profit final fiind data de 25.02.2010, așa cum am precizat mai sus.

Din analiza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2011 rezultă că dobânzile aferente diferenței de impozit pe profit în sumă de lei datorată pentru anul 2009 au fost calculate începând cu data de 25 ianuarie 2010, față de termenul legal de plată care a fost data de 25 februarie 2010, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei aferente perioadei 25.01.2010 - 25.02.2010 (..... lei x 31 zile x 0,1% = lei), drept pentru care **contestația se va admite parțial** pentru suma de lei.

Diferența de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei (..... lei + lei) este legal datorată de societatea comercială, conform prevederilor art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, drept pentru care contestația **se va respinge ca neîntemeiată** pentru suma de lei.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Admiterea parțială a contestației pentru suma de lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011 pentru suma admisă.

2. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,