

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei nr. .. din 08.03.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../16.03.2007 la care s-au adus completari prin adresa nr. .../16.03.2007, are ca obiect majorarile de intarziere in valoare totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** .

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .. din 08.03.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, aratand urmatoarele:

Majorarile de intarziere sus mentionate au fost calculate pentru debitele stabilite prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale totale stabilite in urma inspectiei fiscale nr. .../30.08.2005, decizie de impunere contestata pentru care prin decizia de solutionare a contestatiei nr. .. /16.09.2005 a fost suspendata solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care organul fiscal nu trebuia sa efectueze operatiuni de diminuare a obligatiilor stabilite prin decizia de impunere nr. .. /30.08.2005 si nici sa calculeze majorari de intarziere aferente acestor obligatii.

Diminuarea impozitului pe profit cu suma de 6.744 lei si a taxei pe valoarea adaugata cu suma de 3.071 lei in defavoarea obligatiilor curente a condus, la calcularea de majorari de intarziere mai mari pentru obligatiile curente.

In concluzie, petenta solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr. .../08.03.2007.

II. La data de 08.03.2007 Administratia Finantelor Publice a emis pentru **S.C. X S.R.L.** Decizia nr. .. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat, in baza prevederilor art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata majorari de intarziere, dupa cum urmeaza:

- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculate astfel:
 - ... lei - majorari calculate pentru impozitul in suma de 24.725 lei, pentru perioada 01.01.2006 – 25.01.2006;

- ... lei – majorari calculate pentru impozitul in suma de 17.981 lei, pentru perioada 26.01.2006 – 28.02.2007;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 14.394 lei, calculate pentru perioada 01.01.2006 – 28.02.2007. Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este decizia de impunere nr. .../30.08.2005.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca masura calcularii in sarcina SC X SRL a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata este legala, in conditiile in care debitele pentru care s-au calculat aceste majorari de intarziere au fost contestate, iar solutionarea pe fond a contestatiei este suspendata.

In fapt,

- Prin decizia de impunere nr. .../30.08.2005 privind obligatiile fiscale totale stabilite in urma inspectiei fiscale s-au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare reprezentand:

- lei – impozit pe profit;
- lei – taxa pe valoarea adaugata.

Impotriva acestor obligatii societatea a formulat contestatie a carei solutionare pe fond a fost suspendata prin decizia nr. .../04.11.2005 pana la solutionarea cauzei penale, iar pana la data emiterii prezentei decizii nu a fost reluata solutionarea pe fond.

- In data de 23.11.2005 SC X SRL a depus la organul fiscal sub nr. decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2005 prin care, pentru perioada de raportare, a declarat o taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de 17.210 lei.

In data de 25.01.2006 societatea a depus la organul fiscal sub. nr. declaratia privind impozitul pe profit pe luna decembrie 2005 in care la randul 46 “Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat” a in scris suma de 6.744 lei, impozit declarat prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. .../.25.04.2005, nr. .../25.07.2005 si nr. .../25.10.2005, respectiv sumele de 429 lei, 5718 lei si 597 lei. La randul 47 “Diferenta de impozit pe profit datorat” a in scris cu minus suma de 6.744 lei (429 lei + 5718 lei + 597 lei).

- La data de 08.03.2007 Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C.X S.R.L. decizia nr. .. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat, in baza prevederilor art. 86 lit. c) si art.

116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata majorari de intarziere, dupa cum urmeaza:

- lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculate astfel:
 - lei - majorari calculate pentru perioada 01.01.2006 – 25.01.2006, pentru impozitul in suma de 24.725 lei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. .../30.08.2005;
 - lei – majorari calculate perioada 26.01.2006 – 28.02.2007, pentru impozitul in suma de 17.981 lei, reprezentand impozitul in suma de 24.725 lei diminuat cu suma de 6.744 lei inscrisa cu minus la randul 47 in declaratia privind impozitul pe profit nr./25.01.2006 depusa de contribuabil pentru luna decembrie 2005.
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 01.01.2006 – 28.02.2007, pentru suma de 14.394 lei reprezentand taxa in suma de 17.463 lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./30.08.2005, diminuata cu taxa de rambursat in suma de 3.071 lei inscrisa in decontul nr./23.11.2005.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este decizia de impunere nr./30.08.2005 privind obligatiile fiscale totale stabilite in urma inspectiei fiscale.

In drept,

Referitor la majorarile de intarziere si la ordinea stingerii datoriilor

Potrivit art. 115 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Conform art. 116 alin.(1) din acelasi act normativ „Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Articolul 111 din ordonanata sus mentionata la alin. (2) prevede: „În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:

(...)

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

(...).”

Articolul 185 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, stipuleaza: „Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept se retin urmatoarele:

SC X SRL avea de virat la bugetul general consolidat, urmare inspectiei fiscale incheiata in data de 30.08.2005, un impozit pe profit in suma de 24.725 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 17.463 lei, obligatii pe care

societatea nu le-a achitat si impotriva carora a formulat contestatie a carei solutionare pe fond a fost suspendata, procedura administrativa nefiind reluata pana la data emiterii deciziei de calcul accesorii contestata si care face obiectul prezentei cauze.

Formularea contestatiei si suspendarea solutionarii acesteia nu suspenda nici obligatia de plata a debitelor si nici stabilirea de catre organul fiscal a majorarilor de intarziere, calculate pana la data stingerii debitului.

In consecinta organul fiscal a procedat in mod legal la stingerea obligatiilor de plata stabilite suplimentar si declarate de societate, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, in ordinea vechimii, respectiv a diminuat la data de 25.01.2006 impozitul pe profit in suma de 24.725 lei stabilit suplimentar la control cu suma de 6.744 lei reprezentand impozit pe profit declarat de societate pentru anul 2005 ca nedatorat, conform declaratiei nr. .../25.01.2006 depusa de societate la organul fiscal, si a diminuat la data de 23.11.2005 taxa pe valoarea adaugata in suma de 17.465 lei stabilita suplimentar la control cu suma de 3.071 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de rambusat declarat de societate prin decontul de T.V.A. nr./23.11.2005 depus de societate la organul fiscal.

Avand in vedere cele prezentate, retinem ca organul fiscal constatand nevirarea in termen a obligatiilor reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. .../30.08.2005, in mod legal au procedat la calculul majorarilor de intarziere, prin decizia de calcul accesorii nr. ../08.03.2007, reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.