

024607NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../....., a fost formulata impotriva Deciziei nr.../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si are ca obiect majorarile de intarziere in suma de 1.113 lei aferente impozitului pe profit.

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 solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .../.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**, prin care au fost calculate in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 1.113 lei. In motivarea contestatiei, SOCIETATEA X. aduce urmatoarele argumente:

-pentru trimestrul IV 2006, societatea a declarat un impozit pe profit in suma de 22.032 lei, respectiv la nivelul impozitului pe profit datorat si declarat pentru trimestrul III 2006. Aceasta suma a fost achitata la data de 25.01.2007, in termenul legal de plata.

-pana la data de 15.04.2007 s-a procedat la depunerea Declaratiei 101 privind impozitul pe profit datorat pentru anul 2006 prin care s-a stabilit fata de suma declarata in cele patru trimestre ale anului 2006 o diferenta de plata de 14.458 lei, suma ce a fost declarata si prin Declaratia rectificativa 710/11.04.2007 si care care a fost achitata la data de 12.04.2007.

Avand in vedere cele prezentate, petenta considera ca plata sumei de 1.113 lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 25.01.2007 – 12.04.2007, nu se justifica.

II. **La data de 11.06.2007 Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii a emis pentru SOCIETATEA X. Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care au fost calculate, pentru perioada 25.01.2007 – 12.04.2007, majorari de intarziere in suma de 1.113 lei aferente impozitului pe profit declarat de societate pentru luna decembrie 2006, potrivit Declaratiei rectificative, inregistrate la organul fiscal sub nr.../.....

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X. datoreaza majorarile de intarziere in suma de 1.113 lei aferente impozitului pe profit, calculate de organul fiscal prin Decizia nr...../....., in conditiile in care societatea a suplimentat impozitul pe profit declarat pentru trimestrului IV 2006 prin depunerea declaratiei rectificative nr..../.....

In fapt.

SOCIETATEA X. a depus la data de 25.01.2007 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrata sub nr., prin care a declarat pentru trimestrul IV 2006 un impozit pe profit in suma de 22.032 lei, aceasta suma fiind egala cu cea declarata pentru trimestrul III 2006 si avand termen de plata data de 25.01.2007.

La data de 11.04.2007 societatea a depus Declaratia rectificativa 710 pentru trimestrul IV 2006, inregistrata sub nr. ..., prin care a suplimentat obligatia de plata in contul impozitului pe profit cu suma de 14.458 lei rezultand un impozit pe profit total datorat pentru trimestrul IV 2006 in suma de 36.490 lei.

La data de 16.04.2007 SOCIETATEA X. a depus Declaratia privind impozitul pe profit, intocmita in baza situatiei financiare anuale si inregistrata sub nr....., prin care a declarat impozitul pe profit datorat final egal cu impozitul pe profit declarat pentru anul 2006 prin declaratiile trimestriale privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

Suma de 22.032 lei reprezentand impozit pe profit declarat initial pentru trimestrul IV 2006 a fost achitata la data de 26.01.2007, conform OP nr... si

Suma de 14.458 lei reprezentand impozit pe profit declarat suplimentar pentru trimestrul IV 2006 prin Declaratia rectificativa nr.10/11.04.2007 a fost achitata la data de 12.04.2007, conform OP nr.370.

La data de 11.06.2007 Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii a emis decizia nr., prin care a calculat, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru perioada 25.01.2007 – 12.04.2007, majorari de intarziere in suma de 1.113 lei pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2006.

In drept.

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale, articolul 84 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26 septembrie 2005, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza la alin. (4) ca : “ **Declaratia fiscală** întocmită potrivit art.80 alin. (2) **este asimilată cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia ” , iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : “**Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.**”

Referitor la plata impozitului pe profit si depunerea declaratiilor fiscale art 34 (10) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede “ **Contribuabilii (...) plătesc pentru ultimul trimestru o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la [art. 35](#) alin. (1)” respectiv, “ **Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor.**”**

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 108 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 26 septembrie 2006, precizeaza ca : **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii”**, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este prezentata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Potrivit art.116 alin.(1[^]1) din Codul de procedura fiscala, republicat, **“ Pentru diferentele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Referitor la modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale, Ordinul nr. 149/2005 prevede recalcularea dobanzilor datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit in situatiile in care impozitul pe profit stabilit prin declaratia anuala este mai mic sau mai mare decat impozitul anual cumulat, stabilit prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale.

Fata de motivele de fapt si de drept expuse se retine ca declaratia rectificativa depusa de societate din proprie initiativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2004 constituie decizie de impunere potrivit art. 84 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat, prin care **SOCIETATEA X.** a suplimentat impozitului pe profit declarat pentru trimestrul IV 2006 cu suma de 14.458 lei fata de obligatia declarata initial in suma de 22.032 lei. Intrucat prin declaratia rectificativa s-a individualizat o creanta fiscala cu termen de plata 25.01.2007, iar stingerea acesteia a avut loc la date ulterioare termenului de plata, Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii a emis decizia nr. .../..... prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de 1.113 lei.

Urmare modului de declarare a impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2006 de catre societate, la data la care petenta a depus declaratia anuala privind impozitul pe profit, respectiv la data de 16.04.2007, nu s-au inregistrat diferente in plus sau in minus fata de impozitul stabilit prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale. In consecinta, mentiunea petentei cu privire la faptul ca nu se justifica stabilirea majorarilor de intarziere in suma de 1.113 lei, pentru perioada 25.01.2007 – 12.04.2007, nu are temei legal, intrucat majorarile de intarziere calculate prin Decizia nr..../..... sunt aferente impozitului pe profit ce a fost individualizat ca obligatie de plata prin Declaratia rectificativa nr..../....., avand ca termen de scadenta data de 25.01.2007, si nu prin Declaratia anuala privind impozitul pe profit nr .../16.04.2007 care avea ca termen legal de depunere data de 15.04.2007, data la care societatea ar fi avut si obligatia platii impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei rectificative si prevederile legale aplicabile in speta se retine ca organul fiscal in mod legal a procedat la calcularea accesoriilor pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit

afereant trimestrului IV 2006, urmand ***a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 1.113 lei*** stabilite prin Decizia nr./.....