

DECIZIA nr. 603/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la DGFP-MB sub nr. x si la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, confirmata de primire sub semnatura in data de 04.07.20x, prin care s-au corectat accesorii la profit in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. SC X SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x si solicita recalcularea dobanzilor si penalitatilor din fisa pe care le considera nereale pentru urmatoarele motive:

In data de 09.05.20x a depus declaratia rectificativa 710 corectand debitul declarat la impozitul pe venitul microintreprinderilor cu impozitul pe profit. Ulterior a depus cereri de compensare, reglare si recalculare accesorii.

La data depunerii declaratiei rectificative 710, societatea sustine ca nu avea debite restante la bugetul de stat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, organele fiscale teritoriale au corectat evidenta fiscala a SC X SRL, stabilind accesorii la profit in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, in conditiile in care aceasta a corectat prin declaratia rectificativa suma declarata initial la impozitul pe venitul microintreprinderilor cu impozitul pe profit, iar pe de alta parte organele fiscale au corectat evidenta fiscala in urma depunerii declaratiei rectificative.

In fapt, in contestatia depusa SC X SRL invoca faptul ca in data de 09.05.20x a inregistrat declaratia rectificativa 710 prin care a corectat declaratia initiala aferenta lunii octombrie 2009, declarand intial suma de x lei ca fiind datorata pentru impozit pe venitul microintreprinderilor in loc de impozit pe profit. Declaratia a fost corectata fara a modifica cuantumul sumei totale declarate initial si societatea sustine faptul ca la data depunerii declaratiei rectificative nu avea obligatii de plata restante la bugetul de stat.

In data de 16.05.20x soceitatea a depus cereri de compensare, reglare si recalculare accesorii.

In urma analizei situatiei fiscale, si a depunerii declaratiei rectificative, organul fiscal teritorial a corectat impozitul pe profit stabilind accesorii aferente in suma de x lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

In drept, conform art. 22, art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

Art. 22 – „*Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:[...]*

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii.”

Art. 110 – “(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. **Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

*b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii”.*

Art.111 – “(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 în functie de data comunicarii acestora, astfel:

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

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare.[...]”

Art.115 – “(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

[...] *b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]*

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;”

Prin O.G nr. 29/2011 pentru modificare si completarea O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 115 alin (1), lit. b) a fost revizuit astfel:

"b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);".

Art.119 –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi.”

Art.120 –“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv”

Art. 120¹ – „(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.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0 %, 5%, 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Din documentele existente la dosarul in cauza si din analiza fisei sintetice se retin urmatoarele:

- societatea figureaza conform vectorului fiscal platitoare de profit incepand cu data de 01.01.20x;
- in data de 09.05.20x societatea a inregistrat declaratia rectificativa 710 privind impozitul pe venitul microintreprinderilor, prin care diminueaza cu suma de x lei obligatia de plata declarata si inregistrata in data de 25.10.20x si declara obligatie de plata la impozitul pe venit in suma de x lei aferenta lunii octombrie 20x cu scadenta la data de 25.10.20x ;
- societatea a achitat in data de 11.03.20x suma de x lei, distribuita la impozitul pe profit in suma de x lei si in suma de x lei la impozitul pe venitul microintreprinderilor;
- in data de 16.05.20x societatea depune cerere de compensarea obligatiilor achitate in plus la impozitul pe venitul microintreprinderilor cu cele de la impozitul pe profit;
- in data de 03.07.20x organele fiscale regleaza situatia fiscala a societatii pentru impozitul pe profit stabilind accesorii corecte in suma de x lei si emite Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x;
- din fisa sintetica evaluata la data de 09.05.20x (data depunerii declaratiei rectificative) rezulta ca societatea avea obligatii restante la impozitul pe profit.

Afirmatia societatii ca la data depunerii rectificativei nu avea obligatii restante la bugetul de stat nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei in conditiile in care aceasta a declarat debite si nu a efectuat plati la termenele scadente, respectiv:

- pentru debitul declarat in data de 25.01.20x, scadent la data de 25.01.20x nu s-a efectuat plata in contul unic;
- pentru debitul declarat si scadent la data de 25.07.20x nu s-a efectuat plata in contul unic;
- pentru debitul declarat si scadent la data de 25.02.20x s-a efectuat o plata in contul unic in data de 11.03.20x;
- pentru debitul declarat si scadent la data de 25.04.20x s-a efectuat o plata in contul unic in data de 13.05.20x;
- pentru debitul declarat si scadent la data de 25.07.20x s-a efectuat o plata in contul unic in data de 26.08.20x;

- pentru debitul declarat si scadent la data de 25.10.2010 s-a efectuat o plata in contul unic in data de 26.11.20x.

Or, in urma corectiilor evidentei fiscale, la stabilirea accesoriilor contestate de societatea contestatara, organele fiscale au avut in vedere si platile cu intarziere efectuate de-a lungul perioadei analizate.

Avand in vedere dispozitiile legale si a situatiei fiscale a societatii contestatare rezulta ca accesoriile stabilite sunt corect calculate tinand cont ca platile nu au fost efectuate la termenele debitelor scadente, urmand a se respinge contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 110, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art 120¹ si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care s-au corectat accesorii aferente impozitului pe profit in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.