

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 137

din 12.11.2007

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.A. din localitatea
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr.din 03.10.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava prin adresa nr.din 02.10.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 03.10.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.A.**, având domiciliul fiscal în localitatea, str.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 10.09.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.A. prin contestația formulată susține că a virat la data de 25 ianuarie 2007 cu titlu de impozit pe profit o sumă în plus față de cea datorată, delei, acest fapt rezultând și din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 31.08.2007 de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, nr..... din 04.09.2007, unde la pagina 7 alin. 2 al capitolului VI se precizează că „La data prezentului (raport de inspecție datat 04.09.2007) societatea verificată înregistrează impozit pe profit virat în plus în sumă delei.”

Societatea susține că a virat în plus la bugetul de stat încă din data de 25 ianuarie 2007 suma delei, o sumă superioară celei stabilite de inspectorii fiscali ca fiind datorată cu titlu de impozit, de lei.

Totodată, menționează că suma delei a stat la dispoziția bugetului de stat în toată perioada 25.01.2007 – 04.09.2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 10.09.2007, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava au stabilit că S.C. S.A. datorează pentru perioada 25.01.2007 – 23.07.2007, pentru nevirarea în termen a impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit prin Declarația nr.din 04.09.2007, majorări de întârziere de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări se întârziere aferente impozitului pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorări de întârziere pentru sumele stabilite suplimentar de organele de control în condițiile în care societatea are sume achitate în plus la bugetul de stat la impozitul respectiv.

În fapt, organul fiscal a stabilit că S.C. S.A. datorează pentru perioada 25.01.2007 – 23.07.2007 majorări de întârziere în sumă de lei, pentru nevirarea în termen a impozitului pe profit în sumă de lei, datorat de societate în baza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr.din 04.09.2007.

Societatea susține că a virat în plus la bugetul de stat încă din data de 25 ianuarie 2007 suma delei, superioară celei stabilite de inspectorii fiscali ca fiind datorată cu titlu de impozit, de lei, și care a stat la dispoziția bugetului de stat în toată perioada 25.01.2007 – 04.09.2007.

În drept, pentru perioada 25.01.2007 – 23.07.2007, sunt aplicabile prevederile **art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 115

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.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).

Art. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1¹) Pentru diferențele 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.

(1²) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează până la data stingerii acestora inclusiv.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organul fiscal precizează că la data de 23.07.2007, anterior inspecției fiscale, conform fișei fiscale sintetice totale, **S.C. S.A.** înregistra impozit pe profit plătit în plus în sumă delei, ce a fost plătit la data de 25.01.2007.

De asemenea, menționează că la data de 24.07.2007 societatea depune formularul 100 prin care declară ca obligație de plată pentru trim. II 2007 un impozit pe profit în sumă de lei, obligație ce a fost achitată de societate cu Ordinul de plată nr. din 23.07.2007, informația privind plata acesteia fiind transmisă prin mesajul electronic de către unitatea bancară în data de 25.07.2007.

Totodată, prin referatul cu propuneri de soluționare, se precizează că suma delei, evidențiată ca plătită în plus la data de 25.01.2007, fiind prima plată, a stins parțial suma declarată de societate în data de 24.07.2007 ca impozit pe profit pentru trim. II 2007, respectiv suma de lei, iar diferența delei (..... lei datorată –lei) s-a stins din suma totală achitată de lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organele de control precizează că societatea figurează cu impozit pe profit plătit în plus la data de 25.07.2007 în sumă delei, din suma totală achitată în data de 23.07.2007, de lei.

De asemenea, menționează că Decizia Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Activitatea de inspecție fiscală nr. /04.09.2007 a fost operată în programul informatic în data de 10.09.2007, din care rezultă un impozit pe profit datorat de lei, ce a fost stins cu plata efectuată în plus la acest impozit din data de 23.07.2007.

Totodată, menționează că organul de control a avut în vedere faptul că suma de lei, stabilită ca impozit pe profit suplimentar de plată prin Decizia nr. /10.09.2007, s-ar stinge din suma delei achitată în plus la data de 25.01.2007 și prin urmare au calculat majorări de întârziere până la această data din urmă.

Organele de control precizează prin referatul cu propuneri de soluționare că întrucât suma de lei s-a stins în data de 23.07.2007, pentru acest debit s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, pentru perioada 25.01.2007 – 23.07.2007.

Din cele prezentate se reține că la stabilirea majorărilor de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.01.2007 – 23.07.2007, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 04.09.2007, organele de control nu au avut în vedere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 10.09.2007 că în perioada respectivă societatea avea achitate sume în plus.

Potrivit textelor de lege menționate majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor **a obligațiilor de plată**, până la data stingerii acestora.

Având în vedere că la impozit pe profit societatea avea sume achitate în plus, urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 10.09.2007, pentru majorările de întârziere în sumă de lei, în vederea reanalizării cauzei și a recalculării majorărilor, ținând cont de sumele achitate în plus de contribuabil pe perioada respectivă.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 186 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, devenit 216 după o nouă republicare, potrivit căroră:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, și pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

- **Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 10.09.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind

suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru suma pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

ACCESORII:

- mod de calcul

- art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată