

Decizie nr. 28 din 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL din **loc.Orsova, jud.Mehedinti**,
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de Administratia Finantelor Orsova, prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr..... asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, Cod unic de inregistrare RO, avand domiciliul fiscal in localitatea Orsova, B-dul..., jud.Mehedinti inregistrata la AFP Orsova sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de A.F.P. Orsova, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, calculate pe perioada 25.07.2012-23.11.2012 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- ... lei dobanzi aferente obligatiei privind impozitul pe profit;
- lei penalitati aferente obligatiei privind impozitul pe profit.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL, nu este de acord cu suma delei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din data de

13.03.2013 precizand ca prin depunerea in data de 19.11.2012 a Declaratiei rectificative 710 s-a corectat obligatia de plata a impozitului pe profit datorat de societate la data de 30.06.2012, cu scadenta in data de 25.07.2012 cu suma de lei fata de obligatia declarata initial de .. lei.

Mentioneaza ca pana la data de 25.10.2012, atat in evidenta societatii cat si in fisa sintetica figura in contul impozitului pe profit cu suma de lei achitata in plus, suma rezultata in urma depunerii declaratiei 101 aferenta anului 2011.

In data de 25.10.2012 aceasta suma a fost utilizata pentru stingerea partiala a obligatiei de plata privind impozitul pe profit si prin urmare considera ca pentru perioada 25.07.2012-23.11.2012 societatea nu datoreaza dobanzi/penalitati intrucat in contul de impozit pe profit exista suma de lei.

Sustine ca nu este corect aplicarea art.115 din Codul de procedura fiscala privind stingerea obligatiilor fiscale in functie de vechime si ne cere sa constatam faptul ca in data de 23.11.2012 societatea vireaza in plus in contul unic de venituri ale bugetului de stat suma delei, suma care se regaseste si in prezent in acest cont si care a fost virata de societate pentru plata dobanzilor datorate pentru perioada 25.10.2012-23.11.2012 calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit.

In concluzie, fata de cele precizate solicita recalcularea accesoriilor si prin urmare sa se anuleze partial decizia contestata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din data de 13.03.2013, organele fiscale ale A.F.P. Orsova au stabilit in sarcina SC X SRL, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, accesorii in suma totala de lei aferente obligatiei privind impozitul pe profit, astfel:

Anexa la decizia nr. din 13.03.2013

Cod	Documentul prin care s-a individualizat suma de plata	Categorie de suma	Perioada	Suma debit	Nr. zile	Cota	Suma accesoriu
3	Decizie nr.....	Dobanda	25/07/12-25/10/12	.....	92	0,04%	.....
3	Decizie nr.....	Dobanda	25/10/12-23/11/12	.....	29	0,04%	.....
3	Decizie nr.....	Penalitate de intarziere	25/07/12-25/10/12	.....	92	15%	.....
3	Decizie nr.21874273-2 din data de 19-Nov-12	Dobanda	25/10/12-23/11/12	2454	29	0,04%	.....
	Total						.....

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată a fost Declarația rectificativă nr.

III. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivatia invocata de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca dobanzile/penalitatile in suma de lei au fost stabilite corect prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... si, prin urmare, sunt datorate de **SC X SRL** bugetului general consolidat al statului.*

In fapt, organele fiscale din cadrul AFP Orsova, în temeiul art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit în sarcina SC X SRL accesorii în suma totala de lei, calculate pentru perioada 25.07.2012-23.11.2012, urmare a neachitarii la scadenta de catre acesta a debitului, reprezentând impozitul pe profit.

Societatea a depus initial Declaratia 100, înregistrata la AFP Orsova sub nr..... prin care declara ca datorata suma totala de 0 lei reprezentând impozit pe profit datorat de societate la data de 30.06.2012.

În data de **19.11.2012**, societatea **corecteaza declaratia depusa initial** prin depunerea unei Declaratii rectificative 710, înregistrata la AFP Orsova sub nr..... din care rezulta ca obligatia fiscala corecta este de fapt impozit pe profit în suma totala de lei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art.115, art.119, alin.(1), art.120, alin.(1), si (7) si art.120¹ din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala unde referitor la calculul majorarilor de intarziere se precizeaza:

Art.115 Ordinea stingerii datoriilor

(2) *Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:[...]*

c),, în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil;

Art.119 Dispozitii generale privind majorarile de intarziere

(1) ,, Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere ,,.

Art.120 Dobanzi

(1) ,, Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv ;

(3) ,,In situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori

modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

(7) Nivelul dobanzii este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale ”.

Se retine astfel, din continutul prevederilor legale citate mai sus, ca se datoreaza bugetului de stat dobanzi pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, dobanzi care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

Din analiza fisei sintetice a societatii contestata referitoare la obligatia reprezentand “Impozit pe profit” se retin urmatoarele:

- la data de 25.07.2012 in contul impozitului pe profit figura cu suma de lei, achitata in plus;

- prin declaratia depusa in data de 25.07.2012, inregistrata la AFP Orsova sub nr..... petenta a declarat ca datorata suma de 0 lei, reprezentand Impozit pe profit la data de 30.06.2012;

- Prin declaratia rectificativa din data de 19.11.2012, inregistrata la AFP Orsova sub nr..... petenta declara ca datorata suma de lei, reprezentand Impozit pe profit la data de 30.06.2012, suma care nu a fost achitata desi termenul de scadenta a fost in data de 25.07.2012;

- Prin declaratia din 23.10.2012, inregistrata la AFP Orsova sub nr.....petenta a declarat ca datorata o suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit la data de 30.09.2012 care nu a fost achitata, desi termenul de scadenta a fost in data de 25.10.2012;

- Prin declaratia rectificativa din data de 19.11.2012, inregistrata la AFP Orsova sub nr.....petenta diminueaza cu suma de lei obligatia declarata ca datorata, reprezentand impozit pe profit la data de 30.09.2012;

Avand in vedere ca la data de 25.10.2012 societatea figura cu obligatie de plata neachitata, conform declaratiei suma virata in plus de lei a stins aceasta obligatie si, prin urmare, la data depunerii declaratiei rectificative, respectiv **19.11.2012** societatea nu mai figura cu suma achitata in plus motiv pentru care motivatia contestatoarei nu se sustine, astfel ca organul fiscal a procedat corect la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. care vizeaza calculul de accesorii pentru perioada 25.07.2012-25.10.2012, respectiv 25.10.2012-23.11.2012.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul, art.209, art. 210 si art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL**, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de A.F.P. Orsova ce are ca obiect suma totala de ... **lei**, reprezentând dobanzi si penalitati aferente obligatiei privind Impozitul pe profit.