

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. __102__
din 11.05.2006
privind soluționarea contestației formulate de

.....

.....

localitatea, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /, cu privire la contestația formulată de, din localitatea, județul Suceava, cod identificare fiscală

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – dobânzi de întârziere impozit pe profit;
- lei – penalități de întârziere impozit pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 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. contestă Decizia nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de lei, reprezentând accesorii ale impozitului pe profit.

Contestatoarea susține că a depus declarația 101 privind impozitul pe profit aferent anului înregistrată la AFPM Suceava sub nr..... din data de

Aceasta face precizarea că din eroare nu s-a completat rândul 46 – “Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat”.

În data de societatea a fost înștiințată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava că are obligații de plată privind impozitul pe profit în sumă de lei, înștiințare făcută cu adresa nr.....

Ca urmare a acestei adrese, societatea a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava declarația rectificativă cu nr. de înregistrare

Petenta face mențiunea că din ordinele de plată nr., nr....., nr. și nr. rezultă că aceste obligații au fost plătite la timp și în termen.

De asemenea, aceasta mai menționează că declarațiile privind obligațiile de plată – impozit pe profit au fost depuse la termen.

În data de este emis un aviz de garanție inițial nr..... pentru suma de lei reprezentând impozit pe profit, pe numele, deși pe data de a fost depusă declarația rectificativă 710.

Petenta contestă aceste obligațiile de plată reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, întrucât impozitul pe profit a fost plătit la timp.

La dosar, societatea anexează copii după:

- Declarația 101/2004 nr.;
- Declarația rectificativă 710 nr.;
- Aviz de garanție inițial nr.;
- Ordinele de plată nr.;
- Declarațiile 100 nr.;
- Declarația 710 nr.;
- Decizia 28904/.....

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți nr. din emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava,

s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii de lei, reprezentând:

- lei – dobânzi de întârziere impozit pe profit;
- lei – penalități de întârziere impozit pe profit.

La data de, depune la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava sub nr. – Declarația 101 unde, la rubrica nr. 46 – “Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat” nu este completat nimic, iar la nr. 47 – „Diferența de impozit pe profit datorat” este înscrisă suma de lei.

Urmare a acestei declarații, la data de, prin adresa nr....., societatea este înștiințată că are obligații de plată în sumă de lei privind impozitul pe profit.

La data de, aceasta depune Declarația rectificativă nr....., prin care corectează suma datorată de la lei la lei.

La data de, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava emite Avizul de Garanție Inițial nr. către debitorul cu privire la suma de lei, reprezentând impozit pe profit.

În data de, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți nr., prin care se stabilește că societatea pentru perioada-..... datorează **dobânzi și penalități la impozit pe profit** în sumă totală de, calculate de la data depunerii declarației 101 și până la data depunerii declarației rectificative la declarația 101.

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

Referitor la suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă datorează această sumă, în condițiile în care societatea a depus declarație rectificativă prin care corectează debitul reprezentând impozit pe profit asupra căruia s-au calculat accesoriile, de la lei la lei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți nr., întocmită

de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în **sumă de lei**, reprezentând:

- lei – dobânzi de întârziere impozit pe profit;
- lei – penalități de întârziere impozit pe profit.

Această decizie a avut la bază Declarația 101 depusă de contribuabilă sub nr. la data de

În această declarație la rubrica 46 – “Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat” nu este completat nimic, iar la nr. 47 – „Diferența de impozit pe profit datorat” este înscrisă suma de lei.

Pentru suma de lei impozit pe profit datorat și neachitat, s-a emis Decizia nr., prin care se calculează dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **ART. 81** din OG 92/2003, republicată la 24.06.2004:

**“Corectarea declarațiilor fiscale
Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.”**

Din acest articol al Codului de procedură fiscală se înțelege că se pot corecta declarațiile fiscale de către contribuabil din proprie inițiativă.

..... a depus astfel declarația rectificativă nr..... pentru rectificarea impozitului pe profit datorat.

- **Art. 6** din Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr. 531/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind îmbunătățirea organizării evidenței pe plătitori persoane juridice prevede:

Art. 6

„În vederea corectării unor elemente de natura obligațiilor la bugetul de stat sau a plăților în contul acestora, în cazuri bine definite se pot efectua corecții pe perioade așa zis „închise” din punct de vedere al evidenței pe plătitori cu respectarea următoarelor precizări:

6.1. În situația erorilor produse, sesizate și corectate de către contribuabili

Erorile din această categorie pot fi:

- erori de stabilire a obligațiilor, care se remediază prin depunerea unei declarații rectificative, se completează Nota pentru înregistrarea în evidența pe plătitori a suplimentării/diminuării impozitelor și taxelor [...]

[...] Pot exista următoarele variante:

a) cu diminuarea obligației [...] depune o declarație rectificativă cu diminuarea de impozit declarat inițial [...]. Această diminuare are efect asupra accesoriilor de la data depunerii declarației rectificative, accesoriile calculate anterior nu se modifică[...]”.

Din acest text de lege se înțelege că se pot corecta de către contribuabili unele sume de natura obligațiilor la bugetul de stat, în cazul de față prin diminuare și acest lucru se face prin depunerea unei **declarații rectificative**.

..... a depus pe data declarația rectificativă nr. pentru corectarea Declarației 101 privind impozitul pe profit pe anul înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava sub nr.

Din Declarația 101 depusă în data de rezultă un impozit pe profit aferent anului datorat în sumă de lei.

Prin declarația rectificativă depusă în data de la AFPM Suceava se corectează impozitul pe profit de plată de la lei la lei.

Textul de lege menționat mai sus precizează și faptul că această diminuare a obligației are efect asupra accesoriilor, dar de la data depunerii declarației rectificative.

Mai mult decât atât, accesoriile care au fost calculate anterior nu se modifică.

- **art. 114, 115 și 120** din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 24.06.2004, care stipulează:

Art. 114

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere[...]”

Art. 115

„Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

- a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat

următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Art.120

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, care intră în vigoare la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din textele de lege menționate mai sus rezultă că **debitorul** pentru **neachitarea la termenul de scadență** a obligațiilor de plată **datorează** după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**.

De asemenea, dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și **până la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

Deoarece la data de societatea a depus Declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul nr., din care a rezultat un impozit pe profit datorat de lei, iar la rubrica 46 – impozit pe profit declarat pentru anul de raportare - nu este înscrisă nici o sumă, rezultă că aceasta **avea obligația de plată a impozitului pe profit**.

- **Art. 22**, lit. c și d din OG 92/2003 republicată la data de 24.06.2004 prevede:

“Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:
[...]c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;
d) obligația de a plăti dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”

Din acest text de lege se înțelege că în cadrul raportului de drept material fiscal este prevăzută **obligăția de plată la termenele legale a impozitelor**, taxelor, contribuțiilor, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente acestora.

Prin urmare, rezultă că și avea **obligăția de plată la termen a impozitului pe profit**, întrucât pe data de a depus Declarația 101 nr., înregistrându-se în acel moment cu obligația de plată a unui impozit pe profit în sumă de lei.

Deoarece această nouă obligație înregistrată pe data de nu a fost achitată, rezultă că are și **obligăția de plată a unor dobânzi și penalități de întârziere** aferente perioadei în care nu a făcut plata datoriei.

În cazul de față, întrucât societatea a depus declarația rectificativă nr.62898 privind impozitul pe profit la data de pentru întreaga sumă, rezultă că obligația de plată s-a stins abia la acea dată.

În perioada(data depunerii declarației 101)-.....(data depunerii declarației rectificative), această sumă nu a fost achitată, deci **nu s-a stins**, rezultă că suma datorată nu a fost achitată la termenul de scadență și prin urmare, datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**.

Întrucât Declarația rectificativă nr. privind suma de lei (corectată de societate la suma de lei) a fost depusă pe data de, iar Ordinul nr. 531/2003 prin art. 6 prevede că diminuarea de impozit declarat inițial are efect asupra accesoriilor **de la data depunerii declarației rectificative**, iar **accesoriile calculate anterior nu se modifică**, rezultă că organul fiscal în mod legal a calculat pentru perioada (data scadenței obligației) – (data stingerii obligației) dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei.

Se observă că diminuarea de impozit declarat inițial are efect asupra accesoriilor, adică asupra dobânzilor și penalităților de întârziere, dar **numai din momentul depunerii Declarației rectificative**, în cazul de față din momentul depunerii Declarației rectificative nr. din, pentru perioada anterioară datei de dobânzile și penalitățile calculate rămânând nemodificate.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, pentru sumele reprezentând dobânzi și penalități de întârziere contestația urmează a se **respinge** ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22, lit. c și d, art. 81, 114, 115 și 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 24.06.2004, art. 6 din Ordinul

ministrului Finanțelor Publice nr. 531/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind îmbunătățirea organizării evidenței pe plătitori persoane juridice, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate de din, localitatea, județul Suceava, împotriva Procesului verbal nr., privind **suma delei**, reprezentând:

- lei – dobânzi de întârziere impozit pe profit;
- lei – penalități de întârziere impozit pe profit.

ca neîntemeiată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
.....

**BIROU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**
.....

ÎNTOCMIT,
.....