



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

*Cluj-Napoca*  
*P-ta Avram Iancu, nr.19*

*telefon: 0264/591.670*  
*fax: 0264/592.489*

**DECIZIA nr. 102 /2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. - /2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Regstru Contribuabil si Declaratii Fiscale Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005.

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, la sursa impozit pe profit.

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ... 2005, fara a se cunoaste data comunicarii acestuia catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ... 2005, fiind inregistrata sub nr. ... /2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita reverificarea modului de calcul a accesoriilor stabilite in sarcina sa pentru impozitul pe profit aferent trim. IV 2002 si anulara acestora, intrucat societatea a achitat obligatiile datorate la aceasta sursa in conformitate cu prevederile Legii nr. 414/26.06.2002 cu modificarile si completarile aduse de O.G. nr. 36/30.01.2003 si ale Legii nr. 232/31.05.2003, potrivit carora impozitul pe profit aferent trim. IV 2002 datorat pana la data de 25.01.2003 este egal cu suma datorata pentru trim. III 2002.

De asemenea, petenta prezinta in cuprinsul contestatiei formulate, modul in care societatea s-a achitat de obligatiile fiscale pe care le datora bugetului de stat la sursa impozit pe profit pentru trim. IV 2002, precum si documentele de plata cu care au fost efectuate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare la sursa impozit pe profit, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor declarate la sursa mentionata pentru trimestrul IV 2002.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare reprezentand accesorii aferente unor debite la sursa impozit pe profit pe trim. IV 2002, pe care petenta sustine ca le-a achitat in totalitate la scadenta.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Registru Contribuabil si Declaratii Fiscale Persoane Juridice au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, precum si la fondurile speciale, obligatii care sunt contestate partial de catre petenta, respectiv suma de "y" lei RON, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor declarate la sursa impozit pe profit.

Accesoriile la sursa impozit pe profit in suma de "y" lei, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, au fost calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor declarate de catre petenta la sursa mentionata pentru trimestrul IV 2002.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100) inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /2003, petenta declara o obligatie de plata la sursa impozit pe profit, pentru trimestrul IV 2002, in suma de "y" lei, pe care o rectifica prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100) inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /2003, la suma de "y" lei, a carei scadenta la plata este data de 27.01.2003.

De mentionat este faptul ca aceasta obligatie de plata pentru trim. IV 2002, in suma de "y" lei este echivalenta cu obligatia datorata pentru trim. III 2002 si a fost achitata de contribuabila la data de 28.01.2003 cu O.P. nr. ... /28.01.2003, deci cu o intarziere de 1 (una) zile fata de termenul de scadenta a platii pentru trimestrul IV 2002.

La data de 27.03.2003, dupa definitivarea bilantului contabil pe anul 2002 agentul economic depune la organul fiscal "*Declaratia privind impozitul pe profit pe luna 12 anul 2002*", fiind inregistrata sub nr. ... /27.03.2003, precum si Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100), rectificativa, inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /27.03.2003, din care rezulta o obligatie de plata cumulata pentru anul 2002 la sursa impozit pe profit, in suma de "y" lei, din care aferenta trim. IV 2002 in suma de "y" lei.

Potrivit Fisei analitice pe platitor rezulta ca documentul prin care societatea isi definitiveaza obligatia de plata aferenta trim. IV 2002 este inregistrat cu data de 25.01.2003, desi potrivit stampilei aplicate de organul fiscal pe documentul depus de societate este datat 27.03.2003, fapt care a determinat ca scadenta obligatiei de plata pentru aceasta suma sa fie data de 27.01.2003, cu consecinta calcularii obligatiilor fiscale accesorii de la acea data si nu de la data definitivarii bilantului contabil pe anul 2002 (05.04.2003).

Achitarea obligatiei de plata aferenta trim. IV 2002 in suma de "y" lei, a fost efectuata de catre agentul economic, dupa cum urmeaza:

- "y" lei cu O.P. nr. .../28.01.2003, suma echivalenta cu obligatia aferenta trim. III 2002
- "y" lei cu O.P. nr. .../26.03.2003
- "y" lei cu O.P. nr. .../28.03.2003

In conditiile aratate, organul fiscal considera ca obligatia de plata la sursa impozit pe profit aferenta trim. IV 2002 este scadenta in totalitate la data de 27.01.2003, procedand la calcularea obligatiilor accesorii aferente, contestate de catre petenta, de la aceasta data pana la data stingerii obligatiilor de plata prin plati efective.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 20 alin. (3) din Legea nr. 414/26.06.2002 privind impozitul pe profit, publicata in Monitorul Oficial nr. 456/27.06.2002, unde referitor la plata impozitului pe profit pentru trimestrul IV, se precizeaza :

***"(3) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin. (2), au obligatia sa plateasca in contul impozitului pe profit pentru trimestrul IV, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator, o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pe trimestrul III, urmand ca regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare".***

De asemenea la art. 22 din acelasi act normativ mentionat mai sus, se stipuleaza :

*"Fac exceptie de la prevederile art. 20 alin. (3) contribuabilii care au definitivat pana la data de 25 ianuarie inchiderea exercitiului financiar anterior. Acestia depun declaratia de impunere definitiva si platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator".*

In contextul prevederii legale citate mai sus, se retine ca agentii economici care pana la data de 25 ianuarie nu au definitivat inchiderea exercitiului fiscal anterior, au obligatia ca pana la aceasta data sa plateasca in contul impozitului pe profit pentru trimestrul IV, o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pe trimestrul III, urmand ca pe baza datelor din bilantul contabil sa efectueze regularizarea obligatiei de plata pana la termenul de depunere a situatiilor financiare.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei (declaratii privind obligatiile, ordine de plata, fise analitice pe platitor) se retine ca petenta se incadreaza in prevederile art. 20, alin. (3) mentionate mai sus, declarand si achitand in contul impozitului pe profit aferent pentru trimestrul IV suma de "y" lei egala cu obligatia de plata pentru trimestrul III, aceasta rezulta si din faptul ca "Declaratia privind impozitul pe profit pe luna 12 anul 2002" a fost depusa la data de 27.03.2003 fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /27.03.2003.

Prin depunerea la data de 27.03.2003 a Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100), rectificativa, inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /27.03.2003, odata cu Declaratia privind impozitul pe profit pe luna 12 anul 2002 inregistrata sub nr. ... /27.03.2003, agentul economic procedeaza la declararea in forma definitiva a obligatiilor de plata pentru anul 2002, din care rezulta ca pentru trimestrul IV 2002 obligatia de plata este in suma de "y" lei, a carei scadenta la plata este data de 27.01.2003 pentru suma de "y" lei, respectiv data de 05.04.2003 (data depunerii bilantului contabil) pentru suma de "y" lei.

Intrucat obligatia de plata in suma de "y" lei, scadenta la data de 27.01.2003 a fost achitata de catre petenta cu o intarziere de 1 (una) zile, aceasta datoreaza bugetului de stat dobanzile de intarziere aferente in suma de 1 lei, calculate astfel :

$$\text{"y" lei} \times 1 \text{ zile} \times 0,06 \% = \text{"y" lei.}$$

Pentru obligatia de plata in suma de "y" lei scadenta la data de 05.04.2003 si care a fost achitata de contribuabil cu O.P. nr. ... /26.03.2003, respectiv cu O.P. nr. ... /28.03.2003 contribuabilul nu datoreaza dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, intrucat debitul a fost achitat inainte de scadenta.

Fata de situatia prezentata mai sus se retine ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar partial suma contestata, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma de "y" si se respinge pentru suma de "y" lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE :**

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere "y" lei RON.

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**

