



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 372/04.08.2015

privind soluționarea contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../10.07.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat cu adresa nr. .../09.07.2015 de către AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș, asupra contestației formulate de SC X SRL, cu sediul în Jud. Timiș, ..., codul unic de înregistrare RO ... fiind înregistrată la O.R.C. Timiș sub nr.

SC X SEL, solicită anularea Deciziei nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii și care vizează suma de ... lei, reprezentand accesorii calculate la impozitul pe profit.

Contestația a fost depusă la AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș, fiind înregistrată sub nr. .../09.06.2015.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținând faptul că pe formularul 100 aferent lunii martie 2014, înregistrat sub nr. .../25.04.2014, a fost declarat impozit pe profit zero, suma corectă fiind ... lei. Suma a fost achitată în doua tranșe, respectiv, ... lei achitată la data de 24.04.2014 și ... lei achitată la data de 25.04.2015.

Datorită faptului că impozitul pe profit nu era declarat pe formularul 100 s-a făcut o compensare a plății impozitului pe profit cu TVA, compensare care nu a fost solicitată de petentă, iar plata TVA a fost făcută în termenele scadente.

Ulterior s-a facut declarația 710 cu rectificarea impozitului pe profit cu suma corectă, fapt pentru care au fost calculate în mod eronat accesorii asupra impozitului pe profit.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii au consemnat urmatoarele:

În temeiul art 88 lit. c) și art.119 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentand accesorii calculate la impozitul pe profit.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se retin următoarele:

SC X SRL, are sediul în Jud. Timiș..., codul unic de înregistrare RO ... fiind înregistrată la O.R.C. Timiș sub nr.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesorii la impozitul pe profit stabilite prin Decizia nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în condițiile în care petenta a achitat în quantum și în termenul legal, obligațiile de plată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de 22.04.2015 au fost calculate dobanzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, la sursa « Impozit pe profit »,

- pentru debitul cu scadență 25.04.2014, astfel:

Suma debit lei	Nr. zile întârziere	Categorie suma	cota	perioada	Suma accesorii lei
50725	187	Dob. Pen.	0.03 0.02	25.04.2014 – 29.10.2014	...
49134	26	Dob. Pen	0.03 0.02	29.10.2014 – 24.11.2014	...
46226	25	Dob. Pen.	0.03 0.02	24.11.2014 – 19.12.2014	...
43348	35	Dob. Pen.	0.03 0.02	19.12.2014 – 23.01.2015	...
37856	32	Dob. Pen.	0.03 0.02	23.01.2015 – 24.02.2015	...
34918	13	Dob. Pen.	0.03 0.02	24.02.2015 – 09.03.2015	...
19614	15	Dob. Pen	0.03 0.02	09.03.2015 – 24.03.2015	...
16640	24	Dob. Pen.	0.03 0.02	24.03.2015 – 17.04.2015	...
TOTAL				

- pentru debitul cu scadență 25.03.2015, stins integral la data de 24.04.2015, astfel:

Suma debit lei	Nr. zile întârziere	Categorie suma	cota	perioada	Suma accesorii lei
15304	23	Dob. Pen.	0.03 0.02	25.03.2015 – 17.04.2015	...
Total					...

Prin contestația formulată petenta susține că stabilirea de plată a accesoriilor în sumă totală de ... lei, sunt nejustificate întrucât plata obligațiilor a fost făcută în termen, respectiv, suma de ... lei achitată la data de 24.04.2014 și suma de ... lei achitată la data de 25.04.2015.

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căror:

Art.119 “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”.

Art.120 “Dobânzi

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

În temeiul acestor prevederi legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Se reține că, stabilirea de obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

SC X SRL declară prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. ...-2014 din data de 25.04.2014 « Impozit pe profit » aferent trim I anul 2014 în suma de ... lei.

La data de 25.03.2015 societatea depune declarația rectificativă înregistrată sub nr. ...-2015, conform careia impozitul pe profit datorat pentru trim. I an 2014 este în cuantum de ... lei.

Obligațiile de plată cu scadență 25.04.2014 declarate de societate la bugetul de stat sunt în cuantum total de ... lei, respectiv:

- impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei;
- impozit pe profit în sumă de ... lei.

SC X SRL achită integral obligațiile de plată cu scadență 25.04.2014 în contul «Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire », cu documentul de plata nr. .../24.04.2014, suma de ... lei, respectiv cu documentul de plata nr. .../25.04.2014, suma de ... lei.

Stingerea debitului cu scadenta 25.04.2014, în sumă de ... lei înregistrat prin declarația rectificativa nr. ... – 2/25.03.2015 a fost efectuată, din urmatoarele plăți:

- cu data de 29.10.2014, suma de ... lei;
- cu data de 24.11.2014, suma de ... lei;
- cu data de 19.12.2014, suma de ... lei;
- cu data de 23.01.2015, suma de ... lei;
- cu data de 24.02.2015, suma de ... lei;
- cu data de 09.03.2015, suma de ... lei;
- cu data de 24.03.2015, suma de ... lei;
- cu data de 23.04.2015, suma de ... lei;
- cu data de 24.04.2015, suma de ... lei.

Conform fișei de evidență pe plătitor evaluată la data de 28.03.2014, SC ETG Sollini SRL nu figurează cu sume achitate în plus în contul «Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire ».

Societatea achită după data de 28.03.2014, urmatoarele sume în contul « Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire» :

- în data de 24.04.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 25.04.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 21.05.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 24.06.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 21.07.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 20.08.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 22.09.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 24.10.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 29.10.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 24.11.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 19.12.2014, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 23.01.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 24.02.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 09.03.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 24.03.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 23.04.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 24.04.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 11.05.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;
- în data de 21.05.2015, plată în cont unic în suma de ... lei;

Total ... lei.

Obligațiile de plată aferente bugetului de stat declarate de societate și care se achită în contul « Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire » înregistrate de societatea SC X SEL la bugetul de stat după data de 25.11.2014, sunt detaliate astfel:

Data	Impozit Salarii	Impozit Profit	Impozit dividende	TOTAL lei
------	-----------------	----------------	-------------------	-----------

	lei	lei	Pers. Fizice lei	
26.03.2014 ramas neachitat la 28.03.2014		1		1
25.04.2014	...			
26.05.2014				
25.06.2014				
25.07.2014				
25.08.2014				
25.09.2014				
27.10.2014				
25.11.2014				
22.12.2014				
26.01.2015				
25.02.2015				
25.03.2015				
27.04.2015				
25.05.2015				
TOTAL

Conform situației privind plățile efectuate în contul « Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire » după data de 28.03.2014 și a obligațiilor de plată declarate la bugetul de stat după această dată, rezultă că societatea petentă a achitat integral și în termen, debitele cu scadențe cuprinse în perioada 25.03.2014 - 25.05.2015, cu excepția debitului cu scadență 25.07.2014 în sumă de ... lei (... lei - ... lei) și a debitului cu scadență 27.10.2014 în suma de ... lei.

Din plățile efectuate de SC ETG Sollini SRL în contul «Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire », s-a procedat la compensarea următoarelor obligații fiscale:

- prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. 2705/30.09.2014, din plata efectuată de societate la data de 21.07.2014 a fost compensată obligația de plată cu scadență 25.09.2014 datorată și neachitată la sursa « Taxa pe valoarea adăugată » în suma de ... lei;

- prin Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../27.01.2015, respectiv nr. ...27.01.2015, din plata efectuată de societate la data de 24.10.2014 au fost compensate parțial obligațiile de plată cu scadență 26.01.2015 datorate la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, pentru suma de ... lei, respectiv obligația de plată stabilită prin PVC nr. ...04.08.2014, pentru suma de ... lei.

Referitor la compensarea sumei de ... lei cu obligația de plată cu scadență 25.09.2014 datorată la sursa « Taxa pe valoarea adăugată », se reține că A.J.F.P. Bihor a emis la data de 07.10.2014, Decizia nr. ..., conform careia din

TVA-ul aprobat la rambursare societății SC Raffaele Calzaturificio Prod SRL, a fost compensată suma de ... lei, reprezentând TVA.

Petenta a achitat/au fost compensate integral și la scadență obligațiile de plată înregistrate la sursa «Taxa pe valoarea adaugată» cu scadențe după data de 25.09.2014, fără a se ține cont de compensarea efectuată la data de 30.09.2014 din contul unic buget de stat în sumă de ... lei, cu excepția obligației de plată cu scadență 26.01.2015 în sumă de ... lei, stinsă din TVA-ul de rambursat aferent lunii ianuarie 2015. Astfel, conform fișei de evidență pe plătitor, societatea datorează la sursa «Taxa pe valoarea adaugată», pentru debitul în sumă de ... lei cu scadență 26.01.2015, dobanzi în suma de .. lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

De asemenea, din suma de ... lei (... lei - ..lei) achitată în plus la sursă « Taxa pe valoarea adaugată » a fost compensată obligația de plată cu scadență 27.04.2015 datorată la sursa « Impozit pe profit ».

Referitor la compensarea sumei de ... lei, cu obligațiile de plată datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale cu scadență 26.01.2015, se reține că obligațiile de plată cu scadență 26.01.2015 în sumă de ... lei au fost achitate integral de societatea petentă, plata aferentă acestora fiind preluată în evidența fiscală după efectuarea compensării.

SC ETG Solloni SRL a achitat integral și la termen obligațiile de plată cu scadențe cuprinse în perioada 26.01.2015 - 25.05.2015, datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, după cum urmează:

Scadență obligații datorate BASS	Obligație de plată datorată	Data plății BASS	Suma Achitată
		Suprasolvire 26.01.2015	...
26.01.2015	...	23.01.2015	...
25.02.2015	...	24.02.2015	...
25.03.2015	...	24.03.2015	...
27.04.2015	...	23.04.2015	...
25.05.2015	...	21.05.2015	...

Se reține că urmare a achitării în quantum mai mic cu suma de ... lei, a obligațiilor de plată cu scadență 25.07.2014 datorate la bugetul de stat; achitării cu întârziere a obligației de plată cu scadență 27.10.2014 în sumă de ... lei și platită la data de 29.10.2014 cat și compensării din plata efectuată la data de 24.10.2014 la bugetul de stat, a obligației de plată în sumă de ... lei, datorată la sursa « Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specialitate », au fost calculate pentru debitele cu scadențe cuprinse în perioada 25.08.2014 - 25.05.2015 datorate la bugetul de stat, dobanzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

De asemenea, au fost calculate la sursa « Taxa pe valoarea adaugată » dobanzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Conform O.P.A.N.A.F. nr. 144 din 14.02.2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative:

"3.1 În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege.

3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate."

De asemenea, adresa nr. 894116/25.01.2010 a Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, precizează că :

" în situația în care cuantumul total al obligațiilor fiscale declarate a fost achitat integral și în termenul prevăzut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează majorări de întârziere".

Mai mult, organele fiscale din cadrul AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii – Serviciul evidență pe Plătitori, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../10.07.2015, reanalizează situația existentă, propunând: *"admiterea contestației ca fiind întemeiată pentru suma totală de ... lei reprezentând dobanzi, și penalități de întârziere și anularea parțială a actului administrativ fiscal atacat "*.

Având în vedere cele de mai sus, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: *"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

(2) In cazul admiterii contestației se decide, dupa caz, anularea totală sau parțială a actului atacat", urmând să fie admisă contestația formulată de SC X SRL și anulată parțial Decizia nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. .../31.07.2015 se

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de SC X SRL și anularea parțială a Deciziei nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și care vizează suma de ... lei.

2. Prezenta decizie se comunică la :

- SC X SRL;
- AJFP Timiș, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...