



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

**DECIZIA nr.123**

din data de \_\_\_\_\_.2005

privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL la Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca la data de 21.07.2005 si remisa D.G.F.P a jud Cluj la data de 26.07.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizat prin adresa nr./26.07.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca asupra contestatiei depusa de catre SC X SRL impotriva Deciziei de calcul accesorii nr./14.06.2005 .

Petentul contesta suma reprezentand :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

Analizand modul de respectare de catre petent a prevederilor art.175 alin 2 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile aduse de Legea nr.174/2004, care precizeaza ca :”**Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**“ s-a constatat ca aceste prevederi au fost respectate .

Analizand incadrarea in termen a contestatiei, se constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin 1 al OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

**I.** Prin Decizia nr./14.06.2005, de calcul a accesoriiilor pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale, pe langa alte obligatii, s-a stabilit plata catre bugetul statului a sumei reprezentand :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

**II.** In solutionarea favorabila a contestatiei, petentul sustine ca declaratiile rectificative depuse nu au fost cuprinse la perioada la care se refera ci la perioada in care au fost depuse si preluate de organul fiscal, solicitand in acest sens inregistrarea declaratiilor rectificative nr. si nr./23.06.2004 aferente lunilor iunie 2003 si respectiv decembrie 2003, cu data de 25.07.2003 cu data de 25.01.2004 .

**III.** Dupa analiza pieselor existente la dosarul cauzei si a legislatiei in vigoare se retine ca :

Potrivit art.4 lit b) din OG nr.61/2003 republicată privind colectarea creanțelor bugetare : “ **Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele bugetare prevăzute la art.3, întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, după cum urmează: [...] b) declarația sau documentul întocmit de plătitor prin care declară impozitul, taxa, contribuția ori alte venituri bugetare, în cazul obligațiilor bugetare care se stabilesc de către acesta, potrivit legii;** “

Fata de cele de mai sus rezulta ca **declaratiile depuse de petent reprezinta titluri de creanta**, prin care contribuabilul si-a declarat impozitul pe profit stabilit .

Potrivit art.9 alin (1) din OG nr.61/2003 republicata : “ **Obligațiile bugetare sunt scadente la termenele prevăzute în actele normative care le reglementează.**”

Pentru trimestrul IV al anului 2002, avand scadenta la data de 25.01.2003, cu declaratia nr. /27.01.2003, petentul a declarat ca datoreaza bugetului de stat pe cumulat, la sfarsitul perioadei un impozit pe profit in suma de \_\_ lei .

Organul de control a incarcat in fisa pe platitor a contribuabilului, ca obligatie de plata pentru perioada de raportare intreaga suma de \_\_ lei, desi pana la acea data petentul declarase pentru perioada precedenta un impozit pe profit in suma de \_\_ lei .

Prin urmare, aferent perioadei de raportare a trimestrului IV-2002 societatea avea o obligatie de plata in ceea ce priveste impozitul pe profit suma de \_\_ lei .

Pentru plata cu intarziere a acestei obligatii, la data de 28.01.2003 si respectiv 03.02.2003 petentul datoreaza potrivit legii dobanzi si penalitati de intarziere .

Constatand eroarea produsa la data de 23.06.2004 petentul depune declaratie rectificativa nr./ 23.06.2004, prin care in urma rectificarii rezulta ca datoria privind impozitul pe profit la trimestrul IV

2002 se diminueaza fata de declaratia initiala cu suma de \_\_\_ lei, rezultand dupa aceasta declaratie o obligatie in suma de \_\_\_ lei .

Problema care se pune in continuare este aceea de a stabili data declaratia rectificativa depusa de petent in data de 23.06.2004 isi produce efectele la data depunerii ei sau la perioada la care se refera aceasta declaratie .

Intrucat necompletarea randului 1 al declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezinta o eroare materiala in ceea ce priveste completarea formularului si nu una de stabilire eronata a impozitului, corectarea erorilor materiale se face la perioada la care se refera .

Pentru trimestrul I al anului 2003, avand scadenta la data de 25.04.2003 petentul a declarat un impozit pe profit in suma de \_\_\_ lei .

Pentru plata cu intarziere a acestui impozit, la data de 30.04.2003 si respectiv 06.05.2003, petentul datoreaza potrivit legii dobanzi si penalitati de intarziere .

Prin depunerea declaratiei nr. \_\_\_/25.07.2003, privind impozitul pe profit aferenta trimestrului II al anului 2003, petentul a declarat ca datoreaza bugetului de stat, pe cumulat, la sfarsitul perioadei de raportare suma de \_\_\_ lei .

Prin urmare aferent perioadei curente, trimestrului II al anului 2003 se datora un impozit pe profit in suma de \_\_\_ lei .

Astfel, desi prin declaratia depusa petentul declara ca datoreaza pe cumulat suma de \_\_\_ lei, organul de control a incarcat in fisa pe platitor a contribuabilului ca obligatie de plata intreaga suma de \_\_\_ lei si nu diferenta de \_\_\_ lei, prin aceasta operatiune dublandu-se suma care a fost declarata pentru trimestrul I in valoare de \_\_\_ lei .

Ulterior, la data de 23.06.2004, constatand eroare produsa de organul de control prin care i-au fost majorate obligatiile privind impozitul pe profit, petentul a depus pentru trimestrul II 2003 declaratia rectificativa nr. prin care a procedat la rectificarea obligatiilor sale .

Prin Decizia de calcul accesorii nr./14.06.2004, ce reprezinta un act administrativ fiscal, organul de control a procedat la calculul accesoriilor fara a tine cont de faptul ca obligatiile privind impozitul pe profit inregistrate in fisa pe platitor sunt majorate in mod nejustificat si aceasta nu din vina petentului .

Potrivit art.42 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, referitor la indreptarea erorilor materiale se arata ca : “ *Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.* ”

Sesizati fiind de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca asupra contestatiei depuse de petent impotriva deciziei de calcul accesorii nr./14.06.2004 organul insarcinat cu solutionarea acesteia a procedat la intocmirea unei situatii anexe privind modul de achitare a impozitului pe profit facut de catre SC X SRL, in urma caruia rezulta ca petentul datoreaza dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de \_ lei RON in loc de \_\_\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ lei RON in loc de \_\_\_ lei RON

Aceste sume au rezultat in urma admitterii argumentului invocat de petent referitor la acceptarea inregistrarii deconturilor rectificative aferente trim.IV al anului 2002 si trimestrului II al anului 2003 la perioada la care se refera si nu la data de 23.06.2004 cum a procedat organul de control .

Fata de cele mai sus aratate contestatia urmeaza a fi admisa pentru suma de \_\_\_ lei RON reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit .

Avand in vedere cele aratate, in baza prevederilor legale mai sus mentionate, a art. 178-180 si ale art. 185 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE :**

1. **Respingerea** ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC X SRL pentru suma de \_\_\_ lei reprezentand :
  - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de \_\_\_ lei RON
  - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de \_\_\_ lei RON
2. **Admiterea** ca intemeiata a contestatiei depuse de SC X SRL pentru suma de \_\_\_ lei RON reprezentand :
  - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de \_\_\_ lei RON
  - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de \_\_\_ lei RON
3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent si Administratia Financiara a municipiului Cluj .

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

**DIRECTOR EXECUTIV**