

**Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Jurdice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC ... SRL, cu sediul in ...**

SC ... SRL are codul de identificare fiscala ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., pentru **suma de... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ..., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I SC ... SRL contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... pentru suma de ...lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.**

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele argumente:

SC ... SRL contesta suma de... lei, reprezentand majorari de intarziere la plata impozitului pe profit, conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., deoarece debitul pentru care s-a calculat majorarea, respectiv suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit achitat in plus de catre societate, conform Declaratiei privind impozitul pe profit aferent anului 2007. La data de ..., s-a declarat eronat prin declaratia 100 nr. ... impozit pe profit ...lei la nivelul sumei de plata, respectiv impozit pe profit datorat era ... lei minus ... lei de recuperat din 2007, ramanand de plata... lei, suma care a fost achitata cu chitanta nr. .... Societatea a constatat ca a depus declaratie eronata la depunerea declaratiei anului ..., motiv pentru care a depus declaratia rectificativa

pentru luna ..., nr. ....

Avand in vedere cele de mai sus, societatea considera ca nu a inregistrat debite fata de buget, intrucat impozitul pe profit aferent trimestrului 2 al anului 2008 in suma de ... lei a fost achitat in avans pentru suma de ... lei cu chitanta nr. ... a carei suma totala a fost ... lei din care ... lei reprezinta impozitul aferent trim. 4 al anului 2007, diferenta de... lei fiind achitata in termen cu chitanta nr. .... De asemenea toate obligatiile societatii fata de buget pana la zi au fost achitate in termenele legale astfel ca nu poate exista suspiciunea ca au fost stinse alte obligatii din suma respectiva.

Contestatorul sustine ca a consultat fisa analitica editata la data de ... de catre Administratia Financiara din care nu reiese ca la inceputul anului 2008, avea de recuperat suma de ... lei conform Declaratiei 101/2007.

## **II Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..., sustine urmatoarele:**

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa potrivit art. 120, din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat ordinea stingerii datoriilor se face in functie de vechimea obligatiilor iar platile pe care le-a efectuat contribuabilul la data scadenta a declaratiei au stins debitele perioadei urmatoare la data depunerii declaratiei rectificative plata care a stins debitul rectificat a fost plata de la data depunerii rectificativei ceea ce a dus la calculul de majorari.

Punctul de vedere al Administratiei Finantelor Publice ... – Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice fata de cele prezentate este acela ca Decizia nr. ... a fost emisa respectand prevederile OG nr. 92/2003 cu completarile si modificarile ulterioare.

## **III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**In fapt, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de accesorii asupra diferentei de obligatie principala declarata prin declaratia rectificativa de la scadenta obligatiei si pana la data depunerii acestei declaratii, in conditiile in care societatea avea de recuperat impozit pe profit anterior depunerii declaratiei rectificative.**

Contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... emisa in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma totala de...lei.

In sustinerea cauzei, SC ... SRL invoca faptul ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... s-au stabilit majorari de intarziere in suma de... lei, aferente impozitului pe profit pe care considera ca l-a platit.

Administratia Finantelor Publice ..., analizand contestatia SC ... SRL sustine in Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... a fost emisa corect iar stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 (A), privind Codul de procedură fiscală.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca din declaratia 101 depusa sub nr. ... reiese ca SC ... SRL mai are de recuperat impozit pe profit, aferent anului 2007, in suma de ... lei.

SC ... SRL a depus in luna iulie 2008 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul statului, inregistrata sub nr.... din luna iulie 2008, inregistrand impozit pe profit in suma de... lei. Aceasta suma de... lei a fost achitata cu chitanta nr. ....

In data de 15.04.2009 societatea a depus Declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. ... privind impozitul pe profit prin care s-a suplimentat impozitul cuprins in declaratia 100 din luna iulie 2008 cu suma de ... lei.

Baza de calcul a accesoriilor contestate de societate o constituie suma de ... lei aferenta impozitului pe profit.

Din analiza fisei pe platitor nu rezulta modul de utilizare in stingere a sumei de ... lei, pe care societatea o avea de recuperat potrivit Declaratiei 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2007.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, astfel:

Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.**

Art. 120 - Majorări de întârziere

(2) **“Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.**

In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neachitate la bugetul general consolidat.

Astfel sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creantele bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

**In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuării plății debitului contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari sau dupa data platii debitului intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.**

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile Titului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, “plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale”.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor aflate in sold, se retine ca majorarile calculate dupa data platii debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nr. ... privind impozitul pe profit nu se justifica.

In acelasi sens este Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. ..., publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. ..., unde se precizeaza: "In situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii** astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus".

**Intrucat din analiza fisei pe platitor nu rezulta modul de utilizare in stingere a sumei de ...lei, suma ce apare achitata in plus fata de obligatia aferenta anului 2007 declarata de contribuabil si avand in vedere si considerentele retinute din solutia Comisiei de proceduri fiscale, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... in suma totala de... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, cu aplicarea prevederilor art. 216, al. (3) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:**

Art. 216 - Soluții asupra contestației

**(3) "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".**

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 119 si art. 120 din OG nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 si 216, al. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice ...**

**DECIDE:**

**Art. 1 Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Jurdice pentru SC ...SRL, urmand ca organul fiscal sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere, in baza precizarilor din cuprinsul prezentei;**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR,**

...