

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ /00.2009

privind solutionarea contestatiei depusa de

S.C. B , inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. _____ /

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, prin adresa Nr....., inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr..... asupra contestatiei formulata de **S.C. B** .

Prin contestatie, societatea se indreapta impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....** Obiectul contestatiei il reprezinta majorarile de intarziere in suma de **00000 lei, aferente impozitului pe profit.**

In raport de data comunicarii **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....** in data de inscrisa pe confirmarea de primire aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind expediată catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili in data de _____ , conform plicului postal aflat la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 alin 1 si art. 209 alin. 2 lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se la pozitia nr..... din anexa I la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. B** . Din _____ .

I. Contestatoarea arata ca prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....** reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei, pentru *Impozitul pe profit individualizat conform declaratiei nr.....*

S.C. B . arata ca la data de societatea a depus Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul statului neinregistrand impozit pe profit de plata. Urmare recalcularii, la data de, societatea a achitat cu OP impozit pe profit pe trim I 200X in suma de lei.

Contestatoarea invedereaza ca suma sus mentionata trebuie considerata ca suma achitata in avans.

Societatea arata ca in fiecare luna a achitat in termen si in conformitate cu declaratiile depuse la organul fiscal obligatiile fiscale ce-i reveneau, exemplificand cu ordinele de plata care certifica platile efectuate cu titlu de obligatii fiscale.

Contestatoarea invedereaza ca in data de societatea a depus Declaratia rectificativa nr.710 privind impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 200X prin care s-a recalculat impozitul cuprins in declaratia 100/ martie 200X care corespunde unei obligatii de plata in suma de lei.

Societatea arata ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale incepand cu data de pana la data de, netinand cont de faptul ca obligatiile fiscale lunare respectiv trimestriale au fost achitate in termen si in totalitate, drept pentru care contestatoarea invedereaza ca nu i se pot aplica prevederile art.115, alin (1), lit.b din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care se refera la “ *Ordinea stingerii obligatiilor de plata. In acest context, societatea arata ca “ obligatiile exigibile nu pot fi stinse de organul fiscal deoarece au fost stinse deja prin plata de contribuabil chiar la momentul nasterii lor, iar obligatiile viitoare nu pot fi stinse decat cu acordul si la solicitarea contribuabilului ”.*

Contestatoarea invedereaza ca in mod eronat organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor din sume achitate in plus, iar pe cale de consecinta prevederile art.115, alin (1), lit.b din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, sunt incidente doar in cazul in care exista sume neachitate de contribuabil. Societatea arata ca “ *sumele achitate in data de cu OP acopera si chiar exced impozitul pe profit declarat prin Declaratia rectificativa 710/.....* “. In sensul celor

invederate societatea solicita rectificarea evidentei pe platitor si anulara obligatiilor de plata accesorii stabilite prin actul contestat.

II. Organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma totala de lei, pentru *Impozit pe profit* individualizat conform declaratiei nr.

Majorarile de intarziere s-au stabilit astfel:

- XXXXX lei pentru debit in suma de XXXXX lei de la
pana la ;

- xx lei pentru debit in suma de xxxxxxx lei de la
pana la ;

- xxxxx lei pentru debit in suma de xxxxxxx lei de la
pana la .

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de xxxxxx lei, reprezentand majorari de intarziere aferente *Impozitului pe profit*, calculate in sarcina **S.C. B.**,

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 a efectuat plati in contul impozitului pe profit anterior depunerii declaratiei rectificative.

In fapt, D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. B . Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in suma totala de lei, pentru plati efectuate aferent *Impozitului pe profit* individualizat conform declaratiei nr.....

S.C. B a depus la data de Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul statului, neinregistrand impozit pe profit de plata. La data de societatea a achitat cu **OP impozit pe profit pe trim I 200x in suma de lei.**

In data de societatea a depus Declaratia rectificativa nr.710 privind impozitul pe profit aferent **trimestrului x** al anului 200x prin care s-a suplimentat recalculat impozitul cuprins in declaratia 100/ martie 200x cu suma de **lei.**

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

Se retine ca, la data de xxxx societatea a achitat cu OP reprezentand impozit pe profit in suma de **xxxxxxx lei**.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Art.119(1) Majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

“Art.120 (2)

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 s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

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

Astfel, sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante 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 si dupa data plății 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 **Titlului 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 platite, se retine ca majorarile calculate dupa data plății debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nr.710/xxxx privind impozitul pe profit aferent **trimestrului x al anului 200x, nu se justifica.**

In acelasi sens este si punctul 1 din **Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.xxx aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. xxxx publicat in M.O. nr. xxxxx** unde se precizeaza: „*in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inscrisa in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platita 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 **xxxx lei** achitata cu **OP xxxxx**, suma achitata in plus fata de obligatia 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.xxxxx** in suma totala de **xxxxx lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente *impozitului pe profit*, cu aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(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 “, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze platile efectuate de contribuabil si sa procedeze in sensul celor precizate in decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.xxxx in suma totala de **xxxxx lei**, pentru plati efectuate aferent *Impozitului pe profit* individualizat conform declaratiei nr.xxxxx, urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii, raportat la dispozitiile legale aplicabile spetei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel
.....termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,