



DECIZIA NR. _____ / _____
privind soluționarea contestației formulate de
Societatea Cooperativă ...
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara sub nr. ... / **2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., prin adresa nr. ... / ... 2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2006, asupra contestației depusă de

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Contestația are ca obiect suma totală de de ... **lei**, formată din :

- ... **lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Deciziile nr. ..., ..., ... din ... 2006, calculate pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.
- ... **lei** dobândă stabilită prin Decizia nr. ... / ... 2006, aferenta impozitului pe profit nedatorat.

De asemenea petenta solicită suspendarea executării titlului de creanță contestat până la data soluționării contestației.

Contestația nr. ... / ... 2006 a fost depusă de ... la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., înregistrată sub nr. ... / ...2006, față de data comunicării Deciziei nr. ... / ... 2006, de ...2006, după cum rezultă din ștampila de înregistrare de la petentă (... / ...2006), contestația fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de

I. Prin contestația formulată, ... invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

I.1. – Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Deciziile nr. ..., ..., ... din ... 2006, calculate pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei;

Petenta arată, referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii – dobânzi și penalități de întârziere pentru taxa pe valoare adăugată în valoare de ... RON, că a formulat acțiune în contencios administrativ la Tribunalul..., înregistrată sub nr. ... / 2005, prin care a solicitat anularea Deciziei DGFP HD / Garda Financiară nr. ... / 2005care se referă la taxa pe valoarea adăugata. Petenta arată că procesul este în curs de judecată.

De asemenea, petenta arată că a formulat contestație la executare împotriva măsurilor dispuse de DGFP Hunedoara - Adm. Fin. Publice ... și a obținut suspendarea executării silite pentru creanța principală (TVA) prin Sentința civila nr. .../2006 pronunțată de Judecătoria ... în dosarul nr. .../2006.

Petenta invocă principiul de drept conform căruia accesoriul urmează soarta principalului, solicitând suspendarea soluționării prezentei contestații cu privire la suma de ... lei accesorie creanței principale (TVA) până la rămânerea irevocabilă a proceselor care formează obiectul dosarelor sus-amintite.

I.2. – Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobândă stabilită prin Decizia nr. ... / ... 2006, aferenta impozitului pe profit ;

Petenta arată că în cursul anului 2005 a depus trimestrial (în termen util) Declarația 100 privind impozitul pe profit. Din cele patru declarații trimestriale rezultă că suma datorată la impozitul pe profit pentru întregul an 2005 era de ... lei.

Societatea contestatoare susține că la data de ...2006 a depus Declarația anuală 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2005, din care rezultă că suma totală definitivă datorată pentru întregul an 2005 era de ... lei.

Petenta susține că din compararea Declarațiilor 100 trimestriale cu Declarația 101 anuală rezultă că pentru anul 2005 a declarat în plus impozit pe profit în suma de ... lei, sumă ce trebuia să fie corectată de către Ministerul Finanțelor, și cu toate că a achitat în plus impozit pe profit pentru anul 2005, spre surprinderea ei, a primit de la Administrația Finanțelor Publice ..., Decizia nr. ... / ... 2006, prin care a fost înștiințată că s-au calculat accesorii reprezentând dobânzi în valoare totală de ... RON.

Petenta susține referitor la aceasta problema că s-au produs două greșeli:

1. S-au calculat accesorii - dobânzi pentru sume pe care trebuia să le încaseze de la Ministerul Finanțelor, fiindcă au fost plătite în plus în cursul anului 2005.

2. S-a depus Declarația 101 la data de ...2006 și s-a calculat dobândă până la data de 30.04.2006, ceea ce nu este corect.

Referitor la impozitul pe profit pentru trimestrul I 2006, petenta susține că tot din greșeala, s-au calculat accesorii reprezentând dobânda în valoare de ... RON cu motivația că nu s-a plătit la timp impozitul pe profit aferent trimestrului I 2006.

Petenta arată că a depus, în data de ...2006, Declarația 100 pentru trim.I 2006, din care rezultă că impozitul pe profit aferent perioadei ...2006 - ...2006 este de ... RON. Însa din cele prezentate mai sus, petenta invocă faptul că a plătit în plus impozitul pe profit pentru anul 2005 și trebuie să recupereze această sumă sau să o compenseze.

În aceste condiții, petenta susține că, în mod greșit, s-a calculat dobândă pentru perioada 25.04.2006 - 30.04.2006 la o sumă pe care nu o datorează.

În concluzie, petenta solicită anularea sumei de ... leireprezentând dobândă calculată la o sumă nedatorată.

II. În baza prevederilor art. 86 lit. c) și art. 116 alin. (1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului ... au calculat accesorii la ... pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat, întocmind Decizia centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

II.1. – Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Deciziile nr. ..., ..., ... din ... 2006, calculate pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei ;

Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... a calculat aceste accesorii, astfel:

• **Decizia nr. ... / ...2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ...2005) :

DOBÂNDĂ

25/11/2005 – 01/01/2006 ... lei x ...zile x 0,05 % = ... lei;

01/01/2006 – 22/02/2006 ... lei x ...zile x 0,1 % = ... lei;

PENALITATE DE ÎNTÂRZIERE

25/11/2005 – 31/12/2005 ... lei x ... luna x 0,6 % = ... lei;

TOTAL GENERAL ... lei.

• **Decizia nr. ... / ...2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarația nr. DUFN / GF din data ...2005:

DOBÂNDĂ

21/11/2005 – 22/12/2005 ... lei x ... zile x 0,05 % = ... lei;

22/12/2005 – 01/01/2006 ... lei x ... zile x 0,05 % = ... lei;

01/01/2006 – 08/06/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

PENALITATE DE ÎNTÂRZIERE

21/11/2005 – 22/12/2005 ... lei x ... luna x 0,6 % = ... lei;

TOTAL GENERAL ...lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ... / din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

25/01/2006 – 22/02/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

TOTAL GENERAL ... lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

27/03/2006 – 08/06/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

TOTAL GENERAL ... lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

27/03/2006 – 08/06/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

TOTAL GENERAL ... lei,

decizie care a fost rectificată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., rezultând o dobândă recalculată de doar ... lei.

II.2. – Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobândă stabilită prin Decizia nr. ... / ... 2006, aferenta impozitului pe profit ;

Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... a calculat aceste accesorii, astfel:

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Impozit pe profit**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarația 100 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

25/01/2006 – 30/04/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

TOTAL GENERAL ... lei.

•**Decizia nr. ... / ... 2006 – Impozit pe profit**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarația 100 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

25/04/2006 – 30/04/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei ;

TOTAL GENERAL ... lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

Societatea Cooperativă ... cu sediul în ..., Str. ..., nr. ..., este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. ..., având C.U.I.

III. 1. Referitor la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Deciziile nr. ..., ..., ... din ... 2006, calculate pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța asupra acestor capete de cerere în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În fapt, prin decizia centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, astfel :

•**Decizia nr. ... / ...2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ...2005) :

DOBÂNDĂ

25/11/2005 – 01/01/2006 ... lei x ...zile x 0,05 % = ... lei;

01/01/2006 – 22/02/2006 ... lei x ...zile x 0,1 % = ... lei;
 PENALITATE DE ÎNTÂRZIERE
 25/11/2005 – 31/12/2005 ... lei x ... luna x 0,6 % = ... lei;
 TOTAL GENERAL ... lei.

• **Decizia nr. ... / ...2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarația nr. DUFN / GF din data ...2005:

DOBÂNDĂ

21/11/2005 – 22/12/2005 ... lei x ... zile x 0,05 % = ... lei;
 22/12/2005 – 01/01/2006 ... lei x ... zile x 0,05 % = ... lei;
 01/01/2006 – 08/06/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

PENALITATE DE ÎNTÂRZIERE

21/11/2005 – 22/12/2005 ... lei x ... luna x 0,6 % = ... lei;
 TOTAL GENERAL ...lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ... / din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

25/01/2006 – 22/02/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;
 TOTAL GENERAL ... lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

27/03/2006 – 08/06/2006 ... leix ... zile x 0,1 % = ... lei;
 TOTAL GENERAL ... lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Decont 300 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

27/03/2006 – 08/06/2006 ... leix ... zile x 0,1 % = ... lei;
 TOTAL GENERAL ... lei,

suma de 132 fiind rectificată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., rezultând o dobândă recalculată de doar ... lei.

În dispozitivul final al deciziei nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... se menționează faptul că:

„ În conformitate cu prevederile art. 108 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, Decizia, constituie titlu de creanță.

Vă invităm ca în termenul prevăzut la art. 109 alin.(2) din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, să achitați sau să faceți dovada plății sumelor menționate în prezenta decizie, care constituie și înștiințare de plată ”

Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... în decizia centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, a calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, TVA care include și suma de ... lei, debit care a fost stabilit suplimentar prin procesul verbal nr. ... / ...2002 încheiat de comisarii Gărzii Financiare secția Hunedoara.

Prin procesul verbal nr. ... / ...2002 încheiat de comisarii Gărzii Financiare - secția Hunedoara, pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor livrate în cursul anului 2000 și 2001, au procedat la estimarea valorii de piață având în vedere tranzacțiile similare efectuate în aceeași perioadă, în conformitate cu prevederile art. 29 alin. (3) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată. Pentru livrările de mărfuri în valoare totală (inclusiv TVA) de ... lei (... lei - în luna decembrie 2000 și ... lei - în luna ianuarie 2001), comisarii Gărzii Financiare - secția Hunedoara au calculat taxa pe valoarea adăugată colectată și implicit de plată în sumă de ... lei. Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Împotriva măsurilor dispuse prin procesului verbal nr. ... / ...2002 încheiat de comisarii Gărzii Financiare secția Hunedoara, ... a formulat contestație, privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata ;
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

Prin decizia nr. ... / ...2003 emisă de Direcția Generală a Finantelor Publice a județului Hunedoara a fost suspendată soluționarea cauzei ... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât Garda Financiară - secția Hunedoara a formulat către Parchetul de pe lângă Judecătoria ... sesizare penală împotriva

Ulterior prin Ordonanța din ...2005 asupra dosarului nr. .../P/2004 referitor la ..., Parchetul de pe lângă Judecătoria Hunedoara, dispune scoaterea de sub urmărire penală a invinuiților.

Astfel, Direcția Generală a Finantelor Publice a județului Hunedoara a reluat procedura de soluționare, prin Decizia nr. ... / ...2005 respingând ca neîntemeiată contestația formulată de ... Hunedoara ... pentru capătul de cerere referitor la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată ;
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA.

Împotriva deciziei nr. ... / ...2005, ... a formulat acțiune în contencios administrativ la Tribunalul..., înregistrată sub nr. ... / 2005, prin care a solicitat anularea Deciziei nr. ... / 2005 pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată ;
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA,

De asemenea, petenta a formulat contestație la executare împotriva măsurilor dispuse de DGFP Hunedoara și Administrația Finantelor Publice ..., solicitând suspendarea executării sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, precum și suspendarea executării majorărilor aferente acestei sume, până la soluționarea irevocabilă a contestației la executare și a acțiunii în contencios administrativ, și a obținut suspendarea executării silite pentru creanța principală (TVA) prin Sentința civila nr. ... / 2006 pronunțată de Judecătoria ... în dosarul nr. ... / 2006.

Petenta arată, prin adresa nr. ... / ...2007, înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. ... / ...2007, că dosarul nr. ... / 2005 al Tribunalului Hunedoara nu a fost soluționat, în cauză acordându-se termen de judecată în data de ...2007.

Ca urmare, prioritate de soluționare în speță o au organele judecătorești care se vor pronunța asupra legalității stabilirii în sarcina petentei a obligațiilor fiscale.

Având în vedere aspectele prezentate, precum și principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, se reține că până la pronunțarea unor soluții definitive și irevocabile de către instanța competentă, prin care instanța să se pronunțe asupra aspectului dacă

societatea petentă datorează sumele asupra cărora au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere ce fac obiectul prezentei contestații, există un raport de cauzalitate de care depinde soluționarea cauzei cu care a fost investit Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Hunedoara.

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art.244 alin.1 pct.1 din Codul de procedură civilă care prevede că:

“ Instanța poate suspenda judecata:

1. când dezlegarea pricinii atârnă, în totul sau în parte, de existența sau neexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți; (...) Suspendarea va dăinui până când hotărârea pronunțată în pricina care a motivat suspendarea a devenit irevocabilă.”

Potrivit art. 184 alin.(1) lit.b din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se prevede :

“ART. 184

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la emiterea unei soluții irevocabile de instanța de judecată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor are posibilitatea legală de a suspenda soluționarea capătului de cerere privind dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată pentru debite stabilite ca obligatii suplimentare datorate de societate, prin Decizia de impunere nr. ... / ...2005 emisă de DGFP Hunedoara, decizie aflată în litigiu.

În consecință, întrucât suma contestată reprezintă accesorii aferente unor creanțe aflate pe rolul instanței de judecată, **se va suspenda soluționarea contestației pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Deciziile nr. ..., ..., ... din ... 2006, calculate pentru taxa pe valoarea adăugată**, procedura administrativa urmând a fi reluată în condițiile legii, în funcție de soluția pronunțată de

instanța de judecată, cu caracter definitiv și irevocabil, în ceea ce privește Decizia nr. ... / ...2005 ce face obiectul dosarului nr. ... / 2005 al Tribunalului Hunedoara.

Petenta va solicita reluarea soluționării contestației când este îndeplinită condiția de la aliniatul precedent.

În funcție de soluția pronunțată de instanța judecătorească, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

III.2. Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi stabilite prin Decizia nr. ... / ... 2006, aferentă impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă organele Administrației Finanțelor Publice ..., au aplicat în mod corect legislația fiscală care impune un anumit mod de calcul al accesoriilor, diferit de cel stabilit pentru alte categorii de obligații fiscale și care prevede, în esență, în situația unui impozit pe profit datorat la nivelul unui an fiscal, mai mic decât cel declarat în cursul anului fiscal, recalcularea majorărilor de întârziere începând cu data de 26 ianuarie a anului fiscal următor, majorările fiind datorate numai pentru sumele rămase neachitate din impozitul pe profit anual.

În baza prevederilor art. 86 lit.c) și art. 116 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului ... au calculat accesorii la ... pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat, respectiv au calculat accesorii pentru nevirarea în termenul legal de plată a impozitului pe profit.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... a calculat aceste accesorii, astfel :

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Impozit pe profit**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : **Declarația 100 nr. ... / ... din data de ...2006:**

DOBÂNDĂ

25/01/2006 – 30/04/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei;

TOTAL GENERAL

... lei.

• **Decizia nr. ... / ... 2006 – Impozit pe profit**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarația 100 nr. ... / ... din data de ...2006:

DOBÂNDĂ

25/04/2006 – 30/04/2006 ... lei x ... zile x 0,1 % = ... lei ;

TOTAL GENERAL ... lei .

Prin referatul nr. ... / ... 2006, se menționează că dobânda în sumă de ... lei calculată pentru impozitul pe profit nu se anulează deoarece în conformitate cu OMFP nr. 149 / 2005 art. 4, dobânzile calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit declarat prin declarațiile de impozite și taxe lunare sau trimestriale, după caz, în cursul anului fiscal precedent până la data de 25 ianuarie se datorează și trebuie achitate.

În fapt, prin Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, depuse de petentă pe lunile martie, iunie, septembrie și decembrie 2005, aceasta a declarat impozit pe profit în sumă totală de ... lei, astfel :

- Martie 2005 : ... lei;
- Iunie 2005 : ... lei;
- Septembrie 2005 : ... lei;
- Decembrie 2005 : ... lei.

Ulterior, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei și din cele depuse la Administrația Finanțelor Publice ..., petenta a depus Declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2005, înregistrată la AFP ... sub nr. ... din data de ...2006, prin care impozitul pe profit anual cumulat a fost diminuat cu suma de ... lei, rămânând un impozit pe profit datorat în sumă de ... lei .

Petenta a efectuat plăți efective în contul impozitului pe profit declarat pe anul 2005 în sumă totală de ... lei astfel:

- Ordinul de plată nr. ... / ...2005 : ... lei;
- Ordinul de plată nr. ... / ...2005 : ... lei;

În consecință, pentru anul 2005 petenta datora impozit pe profit doar în sumă de ... lei, și întrucât a plătit, în anul 2005, în contul impozitului pe profit suma de ... lei, rezultă că petenta a achitat în plus un impozit pe profit în sumă de ... lei.

În drept, potrivit art. 34 alin.(1,6-7) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, se prevede :

„ CAP. 5 Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

ART. 34 Plata impozitului

(1) Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu este prevăzut altfel.

(6) Contribuabilii care efectuează plăți trimestriale și, respectiv, lunare plătesc pentru ultimul trimestru sau pentru luna decembrie, în cazul Băncii Naționale a României, societăților comerciale bancare, persoane juridice române, și în cazul sucursalelor din România ale băncilor, persoane juridice străine, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, respectiv o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru luna noiembrie a aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la data stabilită ca termen limită pentru depunerea situațiilor financiare ale contribuabilului.

(7) Contribuabilii care au definitivat până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor.”

Conform CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere, art. 116 alin. (3) din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care prevede :

„ART. 116 Dobânzi

(3) Modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

În acest sens, art. 2 din ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 149 din 15 februarie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale, prevede:

„ART. 2

(1) În cazul în care impozitul pe profit stabilit prin Declarația privind impozitul pe profit, întocmită în baza situației financiare anuale, este mai mic decât impozitul anual cumulat, stabilit prin declarațiile de impozite și taxe lunare sau trimestriale, după caz, dobânzile datorate pentru neplata în termen a impozitului pe profit declarat în cursul anului fiscal se recalculează începând cu data de 26 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Recalcularea se face asupra sumei rămase neachitate din impozitul pe profit din declarația anuală privind impozitul pe profit, întocmită pe baza situației financiare anuale.”

În cazul obligațiilor fiscale declarate eronat, art. I din Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006 aprobată prin ORDINUL MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Nr. 1551 din 15 septembrie 2006, prevede că :

„ I. Art. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 12 - 17 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 82 coroborat cu art. 115 - 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

Astfel, din coroborarea normelor legale sus-citate cu modul concret de calcul al majorărilor de întârziere contestate, reiese că nu s-a ținut cont de faptul că, în cazul impozitului pe profit, legislația fiscală impune un anumit mod de calcul al accesoriilor, diferit de cel stabilit pentru alte categorii de obligații fiscale și care prevede, în esența, în situația unui impozit pe profit datorat la nivelul unui an fiscal, mai mic decât cel declarat în cursul anului fiscal, recalcularea majorărilor de întârziere începând cu data de 26 ianuarie a anului fiscal următor, majorările fiind datorate numai pentru sumele rămase neachitate din impozitul pe profit anual.

În cazul în speță, deoarece ... a stabilit prin declarația depusă sub nr. ... din data de ...2006 un impozit pe profit anual pentru anul fiscal 2005 (... lei), mai mic decât cel rezultat din cumularea sumelor

stabilite prin declarațiile de impozite și taxe depuse în anul 2005 (... lei), și întrucât petenta a plătit, în anul 2005, în contul impozitului pe profit suma de ... lei, rezultă că petenta la data de 25.01.2006 avea achitat în plus un impozit pe profit în sumă de ... lei, rezultând faptul că petenta nu datorează suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, impozit declarat prin Declarația 100 nr. ... / ... din data de ...2006, majorări calculate pentru perioada 25.01.2006 – 30.04.2006.

De asemenea, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, petenta avea la data de 25.04.2006 achitat în plus un impozit pe profit în sumă de ... lei, peste nivelul impozitului pe profit individualizat prin Declarația 100 depusă sub nr. ... / ... din data de ...2006, scadent la 25.04.2006 în sumă de ... lei, rezultă că petenta nu datorează suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, majorări calculate eronat pentru perioada 25.04.2006 – 30.04.2006.

În consecință, urmează a se admite contestația pentru suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit individualizat prin Declarația 100 depusă sub nr. ... / ... din data de ...2006, respectiv Declarația 100 nr. ... / ... din data de ...2006 majorări calculate eronat prin Deciziei nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor **LEGII** nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal, **ORDONANȚEI GUVERNULUI** Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1 – Admiterea contestației împotriva Deciziei nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit.

Art.2 – Suspendarea soluționării contestației împotriva Deciziei nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, în funcție de soluția pronunțată de instanța de judecată, cu caracter definitiv și irevocabil, în ceea ce privește Decizia nr. ... / ...2005 emisă de DGFP Hunedoara ce face obiectul dosarului nr. ... / 2005 al Tribunalului Hunedoara.

Petenta va solicita reluarea soluționării contestației când este îndeplinită condiția de la aliniatul precedent.

Art.3 – Transmiterea dosarului cauzei Administrației Finanțelor Publice ..., urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată de instanță.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul..., în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,