

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. SRL**, înregistrată la Administrația  
Finanțelor Publice a municipiului sub nr. /30.06.2006

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.175 și art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată **S.C SRL** solicită anularea Deciziei nr. /25.05.2006, considerând că dobânzile în sumă de 914 lei, respectiv 454 lei și 480 lei nu sunt corect calculate, deoarece că:

- ” pentru luna decembrie 2005, declarația 100 a fost întocmită în baza bilanței provizorie de sfârșit de an pentru impozitul pe profit în sumă de 50.406 lei conform precizărilor MFP bilanțul se depune până în luna martie a anului următor și în această perioadă mai pot apărea operațiuni care privesc anul încheiat, fapt pentru care pentru declarațiile corecte și certe se întocmește declarația 101 cu termen 15.02.2006 din care rezultă obligația de plată corectă și certă de 12.136 lei RON ”;

- ” pentru luna decembrie 2005 nu s-au mai făcut declarații rectificative, tocmai pe considerentul că obligația certă va fi cea din declarația 101 depusă până la 15 februarie 2006, astfel că pe această perioadă nu se putea calcula penalități pentru o sumă din declarația 100 ci pentru cea din 101, fapt care ne-a fost explicat de funcționarii dvs. la refuzul de a mai primi declarație rectificativă la cea depusă până la 27.01.2006 ”.

Contestatoarea susține că ar datora penalități de 110 lei RON, pe care le-a achitat în data de 30.06.2006, pentru plata cu o întârziere de 9 zile a sumei de 12.136 lei RON.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 26.05.2006, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice au stabilit că societatea datorează dobânzi (majorări) în sumă de 914 lei, pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, individualizat prin Declarația 100 nr. din data de 25.01.2006.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative incidente speței, se reține:

***Cauza supusă soluționării este dacă S.C. SRL datorează majorările (dobânzile) în sumă de 914 lei calculate de organele fiscale pentru diferența de impozit pe profit aferentă trim. IV 2005.***

**În fapt**, în data de 25.01.2006 **S.C. SRL** a depus la organul fiscal Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr. prin, care s-a individualizat ca obligație de plată la impozitul pe profit aferent trim. IV 2005 suma de 50.406 lei, iar în data de 15.02.2006 a depus la organul fiscal declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2005 nr. 58, prin care obligația de plată a fost diminuată cu suma de 37.764 lei.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că în data de 03.02.2006 contestatoarea a achitat suma de 2.585 lei.

Pentru perioada cuprinsă între data depunerii declarației trimestriale și data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit pentru anul 2005, respectiv declarațiile cod formular 100 și 101, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 26.05.2006, au stabilit că societatea datorează dobânzi (majorări) în sumă de **914 lei**, astfel:

- **25.01.2006** – 03.02.2006 în sumă de **454 lei**, aferente debitului declarat de 50.406 lei,

- 03.02.2006 – **15.02.2006** în sumă de **460 lei**, aferente diferenței rămasă neachitată de 38.330 lei, până la data depunerii declarației anuale.

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

**ART. 116**

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

(3) Modul de calcul al majorărilor de întârziere 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.”

Conform prevederilor de la art. 116 alin.(3) citate mai sus, a fost emis O.M.F.P. 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, care la art. 2 precizează:

**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.**

Față de cele prezentate anterior, rezultă că organele fiscale nu au ținut cont la calculul majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând diferențe între impozitul pe profit stabilit prin declarația trimestrială și impozitul pe profit datorat conform declarației anuale întocmită pe baza situației financiare anuale, ci au aplicat norma generală privind calculul majorărilor de întârziere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 2 O.M.F.P. 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, precum și a art. 116 (1), (3), a art.180 și art.186 alin.(1) și alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

## **DECIDE**

Admiterea contestației formulată de **S.C. SRL** pentru suma de **914 lei** reprezentând majorări aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. / 26.05.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului