

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR. X /2009

privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. .X. S.A. .x., inregistrata la Agentia Nationala de Administrare
Fiscala sub nr. **908736/14.11.2008**

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..X./12.11.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.**X/14.11.2008** asupra contestatiei formulata de **S.C. .X. S.A. .x.**

Prin contestatie, societatea se indreapta impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008.** Obiectul contestatiei il reprezinta majorarile de intarziere in suma de **.X. lei, aferente impozitului pe profit.**

In raport de data comunicarii **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008** in data de **23.04.2008** 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 inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili in data de **15.05.2008** conform stampilei aplicata pe exemplarul original al contestatiei 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, coroborat cu Ordinul nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, societatea regasindu-se la pozitia nr.X din anexa I la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1354/2007, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala

este legal investita sa solucioneze contestatia formulata de **S.C. .X. S.A. cu sediul in .x.**, str. .x. nr.X, jud. X, cod fiscal RO X, J/28/8/1991.

I. Contestatoarea arata ca prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008**, reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au calculat majorari de intarziere in suma totala de **.X. lei**, pentru *Impozitul pe profit* individualizat conform declaratiei nr..X./25.01.2008 cu termen de plata 25.01.2008.

S.C. .X. S.A. arata ca accesoriile se refera la doua sume platite astfel:

- .X. lei reprezentand plata suplimentara, conform ordinului de plata nr..X./03.03.2008 pentru suma de .X. lei;
- .X. lei reprezentand suma aferenta cererii de compensare "Impozit pe profit" de plata cu "Contributie aferenta numarului de persoane cu handicap neincadrate la nivelul salariului minim pe economie " virata in plus, conform cererii de compensare nr.X/21.02.2008.

Societatea invedereaza ca la data de 25.01.2008 a declarat impozit pe profit aferent trim.IV 2007 in suma de X lei care conform evidentei fiscale a fost achitat astfel:

- X lei reprezentand impozit pe profit virat in plus la trim.III 2007;
- X lei din TVA de rambursat conform Notei de compensare nr. X/25.02.2008;
- X lei cu ordinul de plata nr.X/25.01.2008;
- .X. lei prin compensare cu " Contributie aferenta numarului de persoane cu handicap neincadrate la nivelul salariului minim pe economie " virata in plus - conform Notei de compensare nr. X/25.02.2008;
- .X. lei cu ordinul de plata nr..X./03.03.2008.

Societatea arata ca in ceea ce priveste obligatiile fiscale datorate cu titlu de impozit pe profit au fost integral achitate si la termen, suma de .X. lei, considerata de organul fiscal ca fiind plata cu intarziere, a reprezentat o plata suplimentara pentru "*a stinge datoriile societatii la data de 25.01.2008 generate de distribuirea distorsionata a sumelor prin contul unic*".

In acest sens, societatea invedereaza ca la data de 25.01.2008 a intocmit ordinul de plata nr.X/25.01.2008 in suma de X lei pentru a stinge *sumele datorate in cadrul bugetului de stat dupa efectuarea compensarilor cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat si impozite virate in plus, achitand astfel integral si la termen obligatiile*

fiscale datorate. De asemenea societatea arata ca din analiza fisei pe platitor rezulta ca ordinul de plata operat a distribuit incorect sume la impozitul pe venit persoane juridice si fizice nerezidente desi aceste obligatii scadente la 25.01.2008 au fost stinse prin compensare cu TVA de rambursat conform Notei de compensare nr.X/25.02.2008.

Societatea arata, in anexa 1 atasata contestatiei, ca la data de 25.01.2008 avea impozit pe profit neacoperit in suma de X lei, dar si plati efectuate in plus acoperitoare in contul obligatiilor datorate bugetului de stat.

Societatea arata ca suma sus amintita a fost regularizata la scadenta taxelor si contributiilor la aferente lunii februarie 2008 iar la data de 03.03.2008 aceasta avea un plus in suma de X lei evidentiata in fisa pe platitor.

Contestatoarea invedereaza ca a intocmit cererea de compensare nr.X/20.12.2007 pentru " Varsaminte aferente numarului de persoane cu handicap neincadrate la nivelul salariului minim pe economie " virata in plus, cu impozite, taxe si contributii aferente lunii noiembrie 2007 la nivelul sumei de X lei, cerere care nu a fost operata pe motivul depasirii scadentei urmatorului termen de plata.

Societatea arata ca pentru a debloca situatia, in data de 21.02.2008 a refacut cererea de compensare pentru soldul aflat la aceasta data in suma de .X. lei ca plata in plus la " Contributia aferenta numarului de persoane cu handicap neincadrate la nivelul salariului minim pe economie " cu impozit pe profit scadent la 25.01.2008.

Avand in vedere motivele invederate, contestatoarea solicita desfiintarea totala a actului administrativ atacat.

II. Organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008 prin care stabileste in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma totala de **.X. lei**, pentru plati efectuate aferent *Impozitului pe profit* individualizat conform declaratiei nr..X./25.01.2008 cu termen de plata 25.01.2008.

Majorarile de intarziere s-au stabilit astfel:

- X lei pentru debit in suma de X lei de la 25.01.2008 pana la 21.02.2008;

- X lei pentru debit in suma de .X. lei de la 21.02.2008 pana la 03.03.2008.

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 .X. lei, reprezentand majorari de intarziere aferente *Impozitului pe profit*, calculate in sarcina S.C. .X. S.A.,

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de accesorii asupra impozitului pe profit in suma de X lei individualizata prin declaratia pentru trimestrul IV 2007, in conditiile in care in urma depunerii “Declaratiei anuale privind impozitul pe profit”, societatea are de recuperat impozit pe profit in suma de X lei.

In fapt, la data de 25.01.2008 S.C. .X. S.A. a declarat impozit pe profit aferent trim.IV 2007 in suma de X lei. Din suma sus mentionata organele fiscale au constatat ca la scadenta S.C. .X. S.A. avea impozit pe profit in suma de X lei, neacoperit din platile si respectiv compensarile efectuate de organul fiscal.

In data de 16.04.2008 Directia generala de administrare fiscala a marilor contribuabili a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008** prin care stabileste in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma totala de .X. lei, *aferente Impozitului pe profit* in suma de X lei individualizat prin declarata nr..X./25.01.2008, cu termen de plata 25.01.2008.

La data de 14.04.2008 societatea a depus daclaratia 101 privind impozitului pe profit pe anul 2007 cu impozit pe profit virat in plus in suma X lei

In drept, art.2 alin.(1) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.149/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit platit la 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale, emis in temeiul art.115(3) din OG 92/2003 republicat privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca,
“ In cazul in care impozitul pe profit stabilit prin Declaratia privind impozitul pe profit, intocmita in baza situatiei financiare anuale, este mai mic decat impozitul anual cumulat, stabilit prin declaratiile de impozite si taxe lunare sau trimestriale, dupa caz, dobanzile datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit declarat in cursul anului fiscal se recalculeaza incepand cu data de 26 ianuarie a anului

urmator celui de impunere “, respectiv alin(2), “ Recalcularea se face asupra sumei ramase neachitata din impozitul pe profit din declaratia anuala privind impozitul pe profit, intocmita pe baza situatiei financiare anuale “.

Se retine ca in situatia depunerii unei declaratii de impozit pe profit cu debit mai mic decat impozitul anual cumulat stabilit prin declaratiile trimestriale, organul fiscal are obligatia sa recalculeze accesoriile asupra sumei ramase neachitate din impozitul pe profit din declaratia anuala pentru impozitul pe profit, incepand cu data 26 ianuarie a anului urmator celui de impunere.

In conditiile in care organul fiscal insusi a constatat ca din obligatia declarata prin declaratia privind impozitul pe profit pe trimestrul IV 2007, societatea nu a achitat suma de **X lei**, iar din declaratia anuala privind impozitul pe profit pe anul 2007 rezulta ca pe intreg anul 2007 societatea are de recuperat impozit pe profit in suma de **X lei**, calculul accesoriilor efectuat prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008, nu se mai justifica.**

In acelasi sens este si punctul de vedere al organului fiscal transmis cu adresa 201/11.11.2008, in care se precizeaza ca: **“Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008 a fost intocmita manual, in data de 11.04.2008, iar la data intocmirii acesteia, declaratia 101, aferenta anului 2007, nr.X, cu diminuare, in suma de X lei, nu era depusa de catre societate.**

In consecinta, prin aplicarea art.2 alin.(1) si (2) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.149/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit platit la 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale **accesoriile in suma de .X. lei nu se datoreaza.**

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.2 alin.(1) din Ordinul nr.149/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit platit la 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale coraborate cu art. 206, art. 207 si art. 209 din Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, **se**

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **S.C. .X. S.A.** pentru suma totala de **.X. lei**, stabilita prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./16.04.2008**

DIRECTOR GENERAL,
X