

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad asupra contestatiei formulate de **S.C. Z SRL** inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Societatea petenta contesta partial decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale incheiate de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad. Suma totala contestata este in cuantum de ..... lei si reprezinta:

- ..... lei dobanzi calculate la impozitul pe profit
- ..... lei dobanzi calculate la impozitul pe venitul din dividende persoane juridice individualizat

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, in calitate de administrator asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I.** Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, solicitand anulara unei parti a acestei decizii, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- referitor la suma reprezentand accesorii impozit pe profit petenta considera ca aceasta este nedatorata „, intrucat impozitul pe profit datorat la 30.09.2005 in suma de xxxx RON si cel de recuperat/restituit la 31.12.2005 in suma de xxxxx RON, totala debit la 31.12.2005 de xxxxxxxx RON a fost compensat cu TVA solicitat la rambursare existent la 30.09.2005.,, In motivarea celor afirmate petenta a depus la dosarul cauzei nota de compensare aratand ca „, stingerea obligatiei de plata in suma de xxxx RON s-a efectuat cu data de 25.10.2005.

- referitor la suma de xxx RON petenta a aratat ca „, aceasta suma s-a calculat la impozitul pe veniturile distribuite persoanelor juridice de xxx RON din Declaratia 100 pe mai 2006 „, fiind rectificata in data de 25.07.2006 cu declaratia 710. In motivarea contestatiei petenta invoca prevederile Comisiei Centrale fiscale nr.4/2006 potrivit careia: „, In situatia in care sumele rezultate dupa verificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate intial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz.”

**II** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, dobanzilor datorate pentru debitele neachitate aferente anului 2006.

Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad a comunicat societatii petente decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor sale fiscale,

decizie emisa in temeiul art. 86 lit. c) si 116 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru urmatoarele obligatii de plata:

- impozit pe profit
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice

**III.** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor publice a Mun. Arad au stabilit în sarcina petentei dobanzi de intarziere prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad.

In fapt, in data de 28.11.2006 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, a dobanzilor datorate pentru debitele neachitate aferente anului 2006; calculand dobanzi de intarziere pentru impozitul pe profit in suma de xxxx lei si pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de xxx lei

**1) In legatura cu capatul de cerere in suma de xxxx lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit calculate in sarcina petentei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, s-au retinut urmatoarele:**

In fapt, societatea petenta a declarat prin Declarația 100 inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad aferenta lunii **SEPTEMBRIE 2005**, ca debit datorat la data de 30.09.2005 un impozit pe profit in suma de **xxxxx lei**. De asemenea, societatea petenta a declarat prin Declarația 100 inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad aferenta lunii **DECEMBRIE 2005**, ca debit la data de 31.12.2005 un impozit pe profit de recuperat/restituit in suma de **xxxx lei**.

Organele fiscale au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor ficale, dobanzi de intarziere in suma de xxxx lei pentru debitul datorat in suma de xxxxx lei.

In motivarea contestației petenta a aratat ca impozitul pe profit datorat in suma de xxxxx lei a fost compensat cu taxa pe valoarea adăugată solicitata la rambursare prin Decontul de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2005, depus si inregistrat la D.G.F.P a Jud. Arad, la dosarul cauzei fiind depusa copia notei de compensare din care rezulta efectuarea compensarii, cu data de 25.10.2005, a sumei de xxxxx lei reprezentand impozit pe profit cu taxa pe valoarea adăugată solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2005.

În drept, în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"ART. 21*

*Creantele fiscale*

*(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.*

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor și penalitatilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”

#### ART.23

##### *Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale*

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala. (...)

#### Art. 24

##### *Stingerea creantelor fiscale*

Creantele fiscale se sting prin incasare, **compensare**, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.(...)

#### Art. 83

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)

#### Art. 109

##### *Termenele de plata*

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.(...)

Referitor la compensarea creantelor ficale ale societatii petente Codul de Procedura Fiscala aprobat prin OG nr.92/2003, republicat prevede:

#### ART. 112

##### *Compensarea*

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cat și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, pana la concurenta celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cat și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) **Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.**

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constata existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.

(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în următoarea ordine:

- a) bugetul de stat;
- b) fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe;
- c) bugetul asigurărilor sociale de stat;
- d) bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- e) bugetul asigurărilor pentru șomaj.

[...].”

#### **ART. 118**

*Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară*

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

**c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire. [...].”**

Fata de prevederile legale mai sus citate coroborat cu situația de fapt așa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca suma de **xxxxx lei**, compusa din debitul reprezentand impozitul pe profit in suma de 50.810 lei datorat la data de 30.09.2005 minus impozitul pe profit de recuperat/restituit in suma de 3.885 lei la data de 31.12.2005, a fost compensata de catre organul fiscal prin Nota de compensare nr.57599ad/09.06.2006 cu taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare prin deconul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2005 deus si inregistrat la D.G.F.P a Jud. Arad.

Avand in vedere faptul ca, in cazul compensarilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare data stingerii este data depunerii cererii de rambursare iar debitul datorat de societatea petenta in suma de xxxxx lei reprezentand impozit pe profit a fost stins prin compensare la data de **25.10.2005** respectiv data depunerii la organul fiscal a decontului de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare, rezulta ca organele fiscale in mod eronat au calculat, pentru perioada 01.01.2006-24.01.2006, dobanzi de intarziere in suma de xxxx lei la debitul in suma de xxxx lei individualizat prin Declaratia 100, motiv pentru care pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi de inatrziere in suma de xxxx lei aferente impozitului pe profit calculate prin Decizie, contestatia urmeaza a fi admisa.

**2) Referitor la capatul de cerere privind suma de xxx lei reprezentand dobanzi caculate in sarcina petentei prin Decizia aferenta impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice,s-au retinut urmatoarele:**

În fapt, societatea petenta a declarat eronat în Declaratia 100 pe luna mai 2006 înregistrata la D.G.F.P. Arad o datorie reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în suma de xxxx lei. În data de 25.07.2006, cu declaratia rectificativa 710 înregistrata la D.G.F.P. Arad societatea petenta a corectat Decalaratia 100 înregistrata la D.G.F.P. Arad, declarând suma de zero lei ca reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in locul sumei de xxx lei declarata initial.

În drept, în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"ART. 21*

*Creantele fiscale*

*(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.*

*(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:*

*a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;*

*b) dreptul la perceperea dobânzilor și penalitatilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii."*

*ART.23*

*Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale*

*(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala. (...)*

*Art. 24*

*Stingerea creantelor fiscale*

*Creantele fiscale se sting prin incasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.(...)*

*Art. 83*

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)*

*Art. 109*

*Termenele de plata*

*(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.(...)*

**ART. 116**

*Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.(...)*

*(1<sup>^</sup>2) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și pana la data stingerii acesteia inclusiv.”*

De asemenea, în conformitate cu prevederile Deciziei nr. 4 din 19 iulie 2006 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe și aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată:

*“I. Art. 9 din Ordonanta 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 Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura 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.”*

Din prevederile legale mai sus citate se retine ca, în situația petentei în care, prin declarația rectificativă depusă la D.G.F.P. a județului Arad s-a diminuat obligația de plată reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice declarată inițial prin Declarația 100 pe luna mai 2006 înregistrată la D.G.F.P. Arad, de la suma de xxxx lei la 0 lei (zero lei), rezulta ca petenta datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare (debitul datorat după corectare este în cazul petentei 0 lei).

Pe cale de consecință cuantumul majorărilor de întârziere datorate este zero lei și nu xxx lei calculate pentru debitul în suma de xxxx lei, cum eronat au stabilit organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Luând în considerare cele mai sus prezentate, pentru capatul de cerere privind dobânzile de întârziere în suma de xxx lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestația urmează a fi admisă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art.21, art.23,art.24, art.83, art.109, art.112, art.109, art.118 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Deciziei nr. 4 din 19 iulie 2006 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe și aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată coroborat cu art. 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

## **DECIDE**

Admiterea contestației formulate de **S.C. Z SRL**, pentru suma de **xxxx lei** reprezentând dobânzi de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad.