

DECIZIA nr. 236

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei depuse impotriva masurilor stabilite prin Deciziile de impunere, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe profit. Petenta argumenteaza contestatia astfel:

- Impozitul pe profit de plata pentru trim. IV al anului 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata. Prin decizia de impunere atacata se mentioneaza ca numarul zilelor de intarziere la plata este de 48, desi in realitate impozitul pe profit s-a achitat la scadenta.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul IV al anului 2002, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 2 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul I 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 4 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul II 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 3 zile.
- Taxa pe valoarea adaugata de plata pentru luna iulie 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 300, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-a calculat dobanzi pentru 1 zi.

Petenta sustine ca prin masura luata, organul fiscal nu a respectat art.115(1) din Codul de procedura fiscala republicat. Arata ca prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.09.2004 avand ca obiect verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului, se mentioneaza ca obligatiile de plata la bugetul statului mentionate mai sus au fost evidentiare, raportate si virate corect la bugetul statului.

Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile atacate, a constatat urmatoarele:

- Prin Decizia atacata, pentru 1 zi intarziere, au fost calculate dobanzi aferente TVA, individualizata prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, pentru 2 zile intarziere au fost calculate dobanzi, aferente impozitului pe profit, individualizat prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 4 zile de intarziere dobanzi, aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 24.04.2003.
- Prin Decizia atacata au fost calculate pentru 3 zile intarziere dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 23.07.2003.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 48 zile dobanzi , reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 2 luni penalitati de intarziere, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se arata ca in contestatia formulata, petenta invoca prevederile art.115(1) din Codul de procedura fiscala, desi obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru exercitiul financiar 2003.

Se precizeaza ca decizia atacata reflecta dobanzi aferente unei obligatii de plata reprezentand impozit pe profit declarat atat prin declaratia privind obligatiile de plata la

bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", cat si prin Declaratia anuala, cod formular "101"- intocmita eronat si virat cu OP din 26.01.2004. Prin declaratia rectificativa din 17.05.2004 se diminueaza obligatia de plata aferenta lunii decembrie 2003.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 31.03.2004 si pana la data rectificarii, respectiv 17.05.2004 (48 zile), pentru un debit declarat prin titlul de creanta inregistrat in data de 26.01.2004.

Se mentioneaza ca temeiul legal al masurilor fiscale este art. 24 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, modificata si completata prin Legea nr. 79/2003, care stipuleaza:

"(1) In cazul platilor in numerar obligatia bugetara se considera platita la data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate ale creditorilor bugetari.

(2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator [...]"

Intrucat masurile fiscale sunt aferente exercitiului financiar 2003, anterior intrarii in vigoare a Codului Fiscal invocat de petenta, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA au fost calculate corect.

In drept, pentru accesoriile determinate de suma care a fost declarata atat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", din 25.01.2004 si prin Declaratia anuala, cod formular "101" din 26.01.2004, declaratie anuala care a fost rectificata in data de 17.05.2004, sunt aplicabile prevederile art.103 alin.(3) lit. b), art.108(1), art. 109(1) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

"Art. 103 - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:[...]"

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal sau prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, cu exceptia situatiei prevazute la art.110.

Art.108 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.109 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.114 - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]"

In consecinta contestatia a fost admisa la capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru un debit achitat de petenta la termenul scadent, deoarece obligatia care a generat aceste dobanzi a fost determinata de o eroare de declarare si nu constituia obligatie de plata a societatii contestatoare.

In drept, pentru accesoriile calculate pentru perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data creditarii contului bugetar corespunzator, sunt aplicabile prevederile art. 11, art.12, art.13(1) si art.24(2) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

“Art.11 - In cazul in care termenul de plata al obligatiei bugetare expira intr-o zi nelucratoare, acesta se prelungeste pana in ziua lucratoare imediat urmatoare.

Art.12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].

Art.24 - (2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal, pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator”.

In consecinta, contestatia a fost respinsa intrucat dobanzile au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul scadent al obligatiei de plata si data creditarii contului bugetar.

DECIZIA nr. 236

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei depuse impotriva masurilor stabilite prin Deciziile de impunere, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe profit. Petenta argumenteaza contestatia astfel:

- Impozitul pe profit de plata pentru trim. IV al anului 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata. Prin decizia de impunere atacata se mentioneaza ca numarul zilelor de intarziere la plata este de 48, desi in realitate impozitul pe profit s-a achitat la scadenta.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul IV al anului 2002, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 2 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul I 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 4 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul II 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 3 zile.
- Taxa pe valoarea adaugata de plata pentru luna iulie 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 300, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-a calculat dobanzi pentru 1 zi.

Petenta sustine ca prin masura luata, organul fiscal nu a respectat art.115(1) din Codul de procedura fiscala republicat. Arata ca prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.09.2004 avand ca obiect verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului, se mentioneaza ca obligatiile de plata la bugetul statului mentionate mai sus au fost evidentiuate, raportate si virate corect la bugetul statului.

Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile atacate, a constatat urmatoarele:

- Prin Decizia atacata, pentru 1 zi intarziere, au fost calculate dobanzi aferente TVA, individualizata prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, pentru 2 zile intarziere au fost calculate dobanzi, aferente impozitului pe profit, individualizat prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 4 zile de intarziere dobanzi, aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 24.04.2003.
- Prin Decizia atacata au fost calculate pentru 3 zile intarziere dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 23.07.2003.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 48 zile dobanzi , reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 2 luni penalitati de intarziere, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se arata ca in contestatia formulata, petenta invoca prevederile art.115(1) din Codul de procedura fiscala, desi obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru exercitiul financiar 2003.

Se precizeaza ca decizia atacata reflecta dobanzi aferente unei obligatii de plata reprezentand impozit pe profit declarat atat prin declaratia privind obligatiile de plata la

bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", cat si prin Declaratia anuala, cod formular "101"- intocmita eronat si virat cu OP din 26.01.2004. Prin declaratia rectificativa din 17.05.2004 se diminueaza obligatia de plata aferenta lunii decembrie 2003.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 31.03.2004 si pana la data rectificarii, respectiv 17.05.2004 (48 zile), pentru un debit declarat prin titlul de creanta inregistrat in data de 26.01.2004.

Se mentioneaza ca temeiul legal al masurilor fiscale este art. 24 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, modificata si completata prin Legea nr. 79/2003, care stipuleaza:

"(1) In cazul platilor in numerar obligatia bugetara se considera platita la data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate ale creditorilor bugetari.

(2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator [...]"

Intrucat masurile fiscale sunt aferente exercitiului financiar 2003, anterior intrarii in vigoare a Codului Fiscal invocat de petenta, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA au fost calculate corect.

In drept, pentru accesoriile determinate de suma care a fost declarata atat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", din 25.01.2004 si prin Declaratia anuala, cod formular "101" din 26.01.2004, declaratie anuala care a fost rectificata in data de 17.05.2004, sunt aplicabile prevederile art.103 alin.(3) lit. b), art.108(1), art. 109(1) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

"Art. 103 - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:[...]"

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal sau prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, cu exceptia situatiei prevazute la art.110.

Art.108 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.109 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.114 - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]"

In consecinta contestatia a fost admisa la capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru un debit achitat de petenta la termenul scadent, deoarece obligatia care a generat aceste dobanzi a fost determinata de o eroare de declarare si nu constituia obligatie de plata a societatii contestatoare.

In drept, pentru accesoriile calculate pentru perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data creditarii contului bugetar corespunzator, sunt aplicabile prevederile art. 11, art.12, art.13(1) si art.24(2) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

“Art.11 - In cazul in care termenul de plata al obligatiei bugetare expira intr-o zi nelucratoare, acesta se prelungeste pana in ziua lucratoare imediat urmatoare.

Art.12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].

Art.24 - (2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal, pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator”.

In consecinta, contestatia a fost respinsa intrucat dobanzile au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul scadent al obligatiei de plata si data creditarii contului bugetar.

DECIZIA nr. 236

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei depuse impotriva masurilor stabilite prin Deciziile de impunere, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe profit. Petenta argumenteaza contestatia astfel:

- Impozitul pe profit de plata pentru trim. IV al anului 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata. Prin decizia de impunere atacata se mentioneaza ca numarul zilelor de intarziere la plata este de 48, desi in realitate impozitul pe profit s-a achitat la scadenta.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul IV al anului 2002, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 2 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul I 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 4 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul II 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 3 zile.
- Taxa pe valoarea adaugata de plata pentru luna iulie 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 300, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-a calculat dobanzi pentru 1 zi.

Petenta sustine ca prin masura luata, organul fiscal nu a respectat art.115(1) din Codul de procedura fiscala republicat. Arata ca prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.09.2004 avand ca obiect verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului, se mentioneaza ca obligatiile de plata la bugetul statului mentionate mai sus au fost evidentiare, raportate si virate corect la bugetul statului.

Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile atacate, a constatat urmatoarele:

- Prin Decizia atacata, pentru 1 zi intarziere, au fost calculate dobanzi aferente TVA, individualizata prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, pentru 2 zile intarziere au fost calculate dobanzi, aferente impozitului pe profit, individualizat prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 4 zile de intarziere dobanzi, aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 24.04.2003.
- Prin Decizia atacata au fost calculate pentru 3 zile intarziere dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 23.07.2003.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 48 zile dobanzi , reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 2 luni penalitati de intarziere, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se arata ca in contestatia formulata, petenta invoca prevederile art.115(1) din Codul de procedura fiscala, desi obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru exercitiul financiar 2003.

Se precizeaza ca decizia atacata reflecta dobanzi aferente unei obligatii de plata reprezentand impozit pe profit declarat atat prin declaratia privind obligatiile de plata la

bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", cat si prin Declaratia anuala, cod formular "101"- intocmita eronat si virat cu OP din 26.01.2004. Prin declaratia rectificativa din 17.05.2004 se diminueaza obligatia de plata aferenta lunii decembrie 2003.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 31.03.2004 si pana la data rectificarii, respectiv 17.05.2004 (48 zile), pentru un debit declarat prin titlul de creanta inregistrat in data de 26.01.2004.

Se mentioneaza ca temeiul legal al masurilor fiscale este art. 24 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, modificata si completata prin Legea nr. 79/2003, care stipuleaza:

"(1) In cazul platilor in numerar obligatia bugetara se considera platita la data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate ale creditorilor bugetari.

(2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator [...]"

Intrucat masurile fiscale sunt aferente exercitiului financiar 2003, anterior intrarii in vigoare a Codului Fiscal invocat de petenta, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA au fost calculate corect.

In drept, pentru accesoriile determinate de suma care a fost declarata atat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", din 25.01.2004 si prin Declaratia anuala, cod formular "101" din 26.01.2004, declaratie anuala care a fost rectificata in data de 17.05.2004, sunt aplicabile prevederile art.103 alin.(3) lit. b), art.108(1), art. 109(1) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

"Art. 103 - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:[...]"

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal sau prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, cu exceptia situatiei prevazute la art.110.

Art.108 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.109 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.114 - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]"

In consecinta contestatia a fost admisa la capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru un debit achitat de petenta la termenul scadent, deoarece obligatia care a generat aceste dobanzi a fost determinata de o eroare de declarare si nu constituia obligatie de plata a societatii contestatoare.

In drept, pentru accesoriile calculate pentru perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data creditarii contului bugetar corespunzator, sunt aplicabile prevederile art. 11, art.12, art.13(1) si art.24(2) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

“Art.11 - In cazul in care termenul de plata al obligatiei bugetare expira intr-o zi nelucratoare, acesta se prelungeste pana in ziua lucratoare imediat urmatoare.

Art.12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].

Art.24 - (2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal, pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator”.

In consecinta, contestatia a fost respinsa intrucat dobanzile au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul scadent al obligatiei de plata si data creditarii contului bugetar.

DECIZIA nr. 236

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei depuse impotriva masurilor stabilite prin Deciziile de impunere, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe profit. Petenta argumenteaza contestatia astfel:

- Impozitul pe profit de plata pentru trim. IV al anului 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata. Prin decizia de impunere atacata se mentioneaza ca numarul zilelor de intarziere la plata este de 48, desi in realitate impozitul pe profit s-a achitat la scadenta.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul IV al anului 2002, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 2 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul I 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 4 zile.
- Impozitul pe profit de plata pentru trimestrul II 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 101, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-au calculat dobanzi pentru 3 zile.
- Taxa pe valoarea adaugata de plata pentru luna iulie 2003, declarat de societate cu formular de declaratie 300, a fost achitat integral la scadenta cu ordin de plata, insa prin decizia atacata s-a calculat dobanzi pentru 1 zi.

Petenta sustine ca prin masura luata, organul fiscal nu a respectat art.115(1) din Codul de procedura fiscala republicat. Arata ca prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.09.2004 avand ca obiect verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului, se mentioneaza ca obligatiile de plata la bugetul statului mentionate mai sus au fost evidentiuate, raportate si virate corect la bugetul statului.

Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile atacate, a constatat urmatoarele:

- Prin Decizia atacata, pentru 1 zi intarziere, au fost calculate dobanzi aferente TVA, individualizata prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, pentru 2 zile intarziere au fost calculate dobanzi, aferente impozitului pe profit, individualizat prin declaratia petentului.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 4 zile de intarziere dobanzi, aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 24.04.2003.
- Prin Decizia atacata au fost calculate pentru 3 zile intarziere dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 23.07.2003.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 48 zile dobanzi , reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.
- Prin Decizia atacata, au fost calculate pentru 2 luni penalitati de intarziere, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin declaratia din 26.01.2004.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se arata ca in contestatia formulata, petenta invoca prevederile art.115(1) din Codul de procedura fiscala, desi obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru exercitiul financiar 2003.

Se precizeaza ca decizia atacata reflecta dobanzi aferente unei obligatii de plata reprezentand impozit pe profit declarat atat prin declaratia privind obligatiile de plata la

bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", cat si prin Declaratia anuala, cod formular "101"- intocmita eronat si virat cu OP din 26.01.2004. Prin declaratia rectificativa din 17.05.2004 se diminueaza obligatia de plata aferenta lunii decembrie 2003.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 31.03.2004 si pana la data rectificarii, respectiv 17.05.2004 (48 zile), pentru un debit declarat prin titlul de creanta inregistrat in data de 26.01.2004.

Se mentioneaza ca temeiul legal al masurilor fiscale este art. 24 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, modificata si completata prin Legea nr. 79/2003, care stipuleaza:

"(1) In cazul platilor in numerar obligatia bugetara se considera platita la data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate ale creditorilor bugetari.

(2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator [...]"

Intrucat masurile fiscale sunt aferente exercitiului financiar 2003, anterior intrarii in vigoare a Codului Fiscal invocat de petenta, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA au fost calculate corect.

In drept, pentru accesoriile determinate de suma care a fost declarata atat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2003 - cod formular "100", din 25.01.2004 si prin Declaratia anuala, cod formular "101" din 26.01.2004, declaratie anuala care a fost rectificata in data de 17.05.2004, sunt aplicabile prevederile art.103 alin.(3) lit. b), art.108(1), art. 109(1) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

"Art. 103 - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:[...]"

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal sau prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, cu exceptia situatiei prevazute la art.110.

Art.108 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.109 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.114 - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]"

In consecinta contestatia a fost admisa la capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru un debit achitat de petenta la termenul scadent, deoarece obligatia care a generat aceste dobanzi a fost determinata de o eroare de declarare si nu constituia obligatie de plata a societatii contestatoare.

In drept, pentru accesoriile calculate pentru perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data creditarii contului bugetar corespunzator, sunt aplicabile prevederile art. 11, art.12, art.13(1) si art.24(2) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

“Art.11 - In cazul in care termenul de plata al obligatiei bugetare expira intr-o zi nelucratoare, acesta se prelungeste pana in ziua lucratoare imediat urmatoare.

Art.12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].

Art.24 - (2) In cazul platii efectuate prin decontare bancara sau prin mandat postal, pentru obligatiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator”.

In consecinta, contestatia a fost respinsa intrucat dobanzile au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul scadent al obligatiei de plata si data creditarii contului bugetar.