

028908NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de 20.06.2008 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 23.06.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. Y S.R.L.**

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma de ... lei **aferele impozitului pe profit**, stabilite prin Decizia nr. .../12.06.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. Y S.R.L.**

I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .../12.06.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei** aferente impozitului pe profit, anexand la contestatie copii de pe declaratiile 100 - privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si 710 – declaratii rectificative aferente trimestrului I 2007, de pe decizia contestata si de pe adresa/21.11.2007 emisa de D.G.F.P.

II. **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 12.06.2008, pentru S.C. Y S.R.L. , Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei**, pentru perioada 25.04.2007 – 25.01.2008 pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit in scris in declaratia rectificativa depusa pentru trimestrul I 2007, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .../15.04.2008.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, calculate de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr. ... din data de 12.06.2008 in sarcina SC Y SRL , in conditiile in care pentru aceeasi perioada

fiscala societatea a depus atat declaratii rectificative pentru majorarea obligatiei fiscale declarate initial, cat si declaratii rectificative pentru diminuarea acesteia.

In fapt,

Pentru trimestrul I 2007 societatea a depus Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului inregistrata la A.F.P. pentru contribuabili mijlocii sub nr. .../26.04.2007, prin care a declarat impozit pe profit in suma de lei. Acest impozit a fost achitat cu O.P. nr. .../25.04.2007.

In perioada urmatoare S.C.Y S.R.L. a depus urmatoarele declaratii rectificative pentru corectarea impozitului pe profit declarat initial pentru trimestrul I 2007:

-declaratia rectificativa nr. .../22.05.2007 in care a in scris ca suma initiala datorata suma de ... lei si ca suma corectata suma de ... lei, **majorand** impozitul declarat initial cu suma de lei;

-declaratia rectificativa nr. .../20.06.2007 in care a in scris ca suma initiala datorata suma de lei si ca suma corectata suma de ... lei, majorand impozitul declarat initial cu suma de lei;

-declaratia rectificativa nr. .../15.04.2008 in care a in scris ca suma initiala datorata suma de ... lei si ca suma corectata suma de ... lei, majorand impozitul declarat initial cu suma de ... lei;

-declaratia rectificativa nr. .../15.04.2008 in care a in scris ca suma initiala datorata suma de ... lei si ca suma corectata suma de ... lei, **diminuand impozitul declarat initial cu suma de ... lei;**

-declaratia rectificativa nr. .../15.04.2008 in care a in scris ca suma initiala datorata suma de ... lei si ca suma corectata suma de ... lei, **diminuand** impozitul declarat initial cu suma de ... lei.

Societatea a achitat in contul impozitului pe profit, potrivit fisei platitorului aflata la dosarul cauzei, urmatoarele sume:

-lei la data de 25.04.2007 cu O.P. ;
- lei la data de 20.06.2007 cu chitanta ;
- lei la data de 20.06.2007 cu O.P.

In data de 12.06.2008 organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care a calculat pentru perioada 25.04.2007 – 25.01.2008 majorari de intarziere in suma totala de ... lei pentru impozitul pe profit declarat suplimentar pentru trimestrul I 2007 prin Declaratia rectificativa depusa la organul fiscal sub nr. .../15.04.2008

Petenta contesta calculul majorarilor de intarziere mai sus mentionate, anexand in copie cele 5 declaratii rectificative depuse pentru modificarea impozitului pe profit declarat initial la trimestrul I 2007 si raspunsul formulat de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii la adresa societatii referitoare la Decizia nr. .../02.11.2007 prin care au fost calculate accesorii in suma de ... lei avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia rectificativa nr. .../20.06.2007 si ca perioada de calculare a majorarilor de intarziere 25.04.2007 – 20.06.2007.

In drept,

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale

- Articolul 84 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

- Punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a acestui articol privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, in vigoare la datele efectuării platilor, cuprinde dispozitii privind efectuarea platii, respectiv:

„(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este: [...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițitoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare [...]”.

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, la art. 119 alin. (1) se prevad urmatoarele:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”, iar la art. 120 se arata ca:

„(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) 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 scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

In legatura cu stabilirea majorarilor in cazul modificarii obligatiilor pe baza unor declaratii rectificative sunt si prevederile **Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006**, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1551/2006, care la punctul 1 precizeaza ca:

„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.”

Referitor la solutii asupra contestatiei art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: „Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act

administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele:

Pentru trimestrul I 2007 societatea a depus declaratia initiala, in care a declarat un debit de natura impozitului pe profit in suma de ... lei, cu termen de plata la data de 25.04.2007, pe care l-a achitat in termenul legal. Ulterior, S.C. Y S.R.L. a depus 5 declaratii rectificative prin care a majorat debitul declarat initial cu suma de ... lei si l-a diminuat cu suma de ... lei, rezultand un impozit pe profit datorat pentru trimestrul I 2007 cu ... lei mai mare decat cel declarat initial, diferenta virata la data de 20.06.2007.

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 02.11.2007 Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii cu suma de ... lei, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../20.06.2007. In legatura cu aceasta decizie, la solicitarea sa, prin adresa .../21.11.2007 depusa ulterior in sustinerea prezentei contestatii, societatii i s-a confirmat incasarea sumei de ... lei, achitata din proprie initiativa cu titlu de accesorii aferente platii cu intarziere a sumei de ... lei, si i s-a explicat faptul ca diferenta intre suma achitata ca accesorii si majorarile calculate prin decizia nr. .../02.11.2007 provine din faptul ca exista o plata in plus in contul impozitului pe profit fata de suma declarata suplimentar prin Declaratia rectificativa inregistrata sub nr. .../20.06.2007.

Acelasi organ fiscal a emis la data de 12.06.2008 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., avand ca document prin care s-a individualizat plata Declaratia rectificativa nr. .../15.04.2008 si ca debit pentru care s-au calculat accesoriile in suma de ... lei, impozitul pe profit in suma de ... lei.

La emiterea acestei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii nu a avut in vedere prevederile art. 120 alin. (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, si nici pe cele ale punctului 1 al Deciziei nr. 4/2006 a Comisiei fiscale centrale, in sensul ca majorarile de intarziere se stabilesc pentru sumele datorate in urma corectarii debitelor prin declaratii rectificative. Organul fiscal teritorial avea obligatia de a recalcula obligatiile fiscale accesorii aferente impozitului pe profit datorat de societate pentru trimestrul I 2007, cu scadenta la 25.04.2007, avand in vedere toate cele 5 declaratii rectificative depuse de societate si platile efectuate de aceasta.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, organul fiscal teritorial precizeaza ca pentru trimestrul I 2007 S.C. Y S.R.L. datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, deci intr-un quantum mai mic decat cel stabilit prin deciziile de calcul accesorii emise.

Intrucat organul fiscal teritorial nu a calculat majorarile de intarziere potrivit prevederilor legale invocate anterior, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor datorate de contribuabil pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2007, **urmand a se desfiinta Decizia nr. .../12.06.2008 referitoare la calculul majorarilor de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit declarat prin Declaratia rectificativa nr..../15.04.2008**, pentru ca organul fiscal teritorial sa recalculeze majorarile de intarziere pentru impozitul aferent trimestrului I 2007 prin luarea in

considerare a tuturor declaratiilor rectificative depuse de societate, precum si a platilor efectuate de aceasta si sa emita o noua decizie de calcul accesorii, daca va fi cazul.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din 12.06.2008 emisa de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru **S.C. Y S.R.L.** prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei aferente diferentei de impozit pe profit inscrisa in declaratia rectificativa nr./15.04.2008, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal sa procedeze la regularizarea situatiei privind calculul majorarilor de intarziere, luand in considerare prevederile legale privind baza de calcul a acestora in cazul existentei unor declararii rectificative cu diferente negative in raport cu debitele declarate initial, precum si cele retinute prin prezenta decizie si, daca va fi cazul, la emiterea altei decizii de calcul accesorii.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.