



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj**



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 678/2012

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. PP S.R.L.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice
pentru Contribuabili Mijlocii Cluj si remisa spre solutionare la Directia
Generală a Finanțelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/.....05.2012, de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj-Biroul Evidenta Analitica pe Platitor, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. PP S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, str., nr., jud Cluj, C.U.I., formulata impotriva DECIZIEI referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.....04.2012.

Petenta contesta in totalitate obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, in suma de y lei, reprezentand majorarile de intarziere (y lei) si penalitatile de intarziere (y lei) aferente impozitului pe profit.

Contestatia, este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...04.2012, (fara ca din documentele existente la dosarul cauzei sa rezulte data comunicarii acestuia catre petenta), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj la data de04.2012, fiind inregistrata sub nr. -/.....04.2012.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. PP S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, jud Cluj.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara obligatiilor de plata accesorii in suma de y lei, reprezentand majorari de intarziere in suma

de y lei si penalitati de intarziere in suma de y lei, stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/04.2012.

In sustinerea solicitarii sale, petenta arata ca obligatia de plata principala aferenta careia au fost stabilite obligatiile de plata accesorii a fost achitata la scadenta, dar a fost declarata gresit (cu intarziere).

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/ 04.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de y lei, reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere la sursa impozit pe profit.

Obligatiile fiscale accesorii retinute in sarcina petentei sunt aferente impozitului pe profit in suma de y lei aferent trim. IV 2010 cu scadenta la plata la data de 25.01.2011, care a fost stins in totalitate prin distribuire din contul unic BS din sumele disponibile la data declararii (cu intarziere) a obligatiei de plata, prin depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat cod 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. -/02.2012.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca S.C. PP S.R.L. Cluj-Napoca datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii retinute in sarcina sa la sursa impozit pe profit, in conditiile in care stabilirea acestora se datoreaza declararii cu intarziere a obligatiei de plata aferent carora au fost calculate, insa debitul datorat a fost achitat in totalitate la data scadentei la plata in contul unic BS.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/..... 04.2012 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice pt. Contribuabili Mijlocii Cluj au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului, constand in majorari de intarziere si penalitati de intarziere la sursa impozit pe profit in suma de y lei, pe care petenta le contesta in totalitate.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele aspecte:

1. in ceea ce priveste modalitatea de declarare a obligatiei fiscale

- prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat **cod 100** nr. -/.....01.2011 pentru luna decembrie 2010, societatea declara obligatii de plata in suma de y lei, reprezentand "impozit pe veniturile din salarii", fara insa a declara obligatia de plata reprezentand "impozit pe profit",

- prin Declaratia rectificativa **cod 710** nr. -/....01.2011 pentru luna decembrie 2010, unitatea declara obligatii de plata in suma de y lei,

reprezentand "impozit pe profit". Din evidenta fiscala privind prelucrarea declaratiilor, din secventa "declaratii depuse pe WEB si neprelucrate" rezulta ca declaratia rectificativa nr. -/.....01.2011 pentru luna decembrie 2010 *"nu a fost prelucrata. Fisierul transmis este eronat"*, deoarece nu exista o obligatie fiscala initiala la sursa "impozit pe profit" care sa poata fi rectificata.

- in urma notificarii facute de organul fiscal, prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat **cod 100** nr. -/....02.2012 pentru luna decembrie 2010 unitatea declara obligatiile de plata in suma de y lei, reprezentand "impozit pe profit".

2. in ceea ce priveste stingerea obligatiei de plata

- pentru stingerea obligatiilor fiscale reprezentand "impozit pe profit" plata se face in contul unic "Venituri incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire" potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 1294/10.09.2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic.

- prin OP nr. x din data de 25.01.2011 societatea achita in contul unic suma de y lei, suma din care organul fiscal a stins obligatia de plata la sursa impozit pe salarii in suma de y lei declarata de contribuabil prin Declaratia **cod 100** nr. -/....01.2011, ramanand la data de ...01.2011 in contul unic nedistribuita suma de y lei care va stinge obligatii fiscale de plata cu scadente viitoare, in conformitate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 1314/11.09.2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Facem precizarea ca suma de y lei, care in fapt reprezinta obligatia datorata de catre contribuabila la sursa impozit pe profit pentru trim. IV 2010, a ramas nedistribuita in contul unic BS avand in vedere faptul ca la data efectuarii distribuirii (31.01.2011) aceasta obligatie de plata nu a fost creata in evidenta fiscala datorita nedepunerii de catre societate a unei declaratii corecte si valide.

Prin depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat **cod 100** nr. -/.....02.2012 pentru luna decembrie 2010, societatea a creat la data de02.2012 obligatia fiscala la sursa impozit pe profit in suma de y lei aferenta trim. IV 2010, creanta care a fost stinsa la data depunerii declaratiei din suma ramasa nedistribuita in contul unic BS.

In contextul aspectelor prezentate, organul fiscal din cadrul A.F.P. pentru C.M. Cluj procedeaza la stabilirea in sarcina societatii de obligatii fiscale accesorii (majorari de intarziere si penalitati de intarziere) in suma de y lei aferente debitului datorat la sursa impozit pe profit in suma de y lei, pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata (25.01.2011) si datele efectuarii platilor care se regasesc nedistribuite in contul unic, la data depunerii declaratiei prin care a fost individualizata obligatia de plata (... 02.2012).

Spetei analizate ii sunt aplicabile de asemenea, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr.

92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor (dobanzilor) de intarziere, se precizeaza :

"Capitolul III Dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere

Art. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(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. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Art 120¹ Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

[...] c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca "**pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata**", un contribuabil datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere si penalitati de intarziere, **obligatii de plata suplimentare care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta a debitului si pana la data stingerii sumelor datorate.**

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul creerii obligatiei fiscale constituindu-l fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar sanctiunea constand in stabilirea de majorari de intarziere si penalitati de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere fata de data scadentei, nicidecum depunerea cu intarziere a unei declaratii.

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale mai sus enuntate, se constata ca **obligatiile fiscale accesorii se calculeaza pentru sume datorate si neplatite la scadenta la bugetul general consolidat al statului.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.....04.2012 emisa de A.F.P.C.M. Cluj, accesoriile contestate de contribuabila in suma de y lei au fost calculate pentru debitul reprezentand impozit pe profit aferent trim. IV

2010 scadent la data de 25.01.2011, pana la data efectuării platilor care se regasesc nedistribuite in contul unic la data depunerii declaratiei prin care a fost individualizata obligatia de plata (.....02.2012).

Obligatiile fiscale accesorii au fost calculate pentru perioada mentionata, in conditiile in care plata a fost efectuata in termenul legal, impozitul pe profit datorat bugetului de stat in suma de y lei fiind achitat cu O.P. nr. -/.....01.2011, aflat in copie la dosarul cauzei, in contul unic "Venituri incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire".

De mentionat este faptul ca pe toata perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a obligatiei fiscale la sursa impozit pe profit aferenta trim. IV 2010 (25.01.2011) si data depunerii de catre petenta a declaratiei prin care s-a creat aceasta obligatie de plata, in contul unic "Venituri incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire" se regaseste ca nedistribuita suma de y lei. Astfel, rezulta ca aceasta suma s-a aflat la dispozitia organului fiscal chiar daca aceasta nu a stins efectiv o obligatie fiscala pe care contribuabila o datora bugetului de stat dar care nu a fost declarata.

Intrucat societatea contestatoare a achitat la scadenta obligatia de plata datorata bugetului de stat in suma de y lei, in contul unic BS, iar prin distribuirea sumelor existente in acest cont plusul s-a mentinut pana la data depunerii declaratiei prin care s-a creat obligatia de plata si tinand cont de prevederile art. 119 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora: **"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere"**, **accesoriile contestate de petenta in suma totala de y lei aferente impozitului pe profit cu scadenta 25.01.2011, nu sunt datorate de catre contribuabila.**

In consecinta, avand in vedere considerentele prezentate mai sus, in conformitate cu dispozitiile art. 216, alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipulează: *"Prin decizie contestatia va putea fi admisa [...]"*, **urmeaza sa fie admisa contestatia pentru suma totala de y lei**, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, cu consecinta anularii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.....04.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, pentru aceeasi suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a); art. 210, alin. (1) si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007) cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. **Admiterea contestatiei** formulata de **S.C. PP S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, str., nr., jud. Cluj, C.U.I., pentru suma totala de **y lei**, stabilita suplimentar prin Decizia eferitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.....04.2012, reprezentand majorari de intarziere (y lei) si penalitati de intarziere (y lei) la sursa impozit pe profit si **anularea deciziei atacate.**

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj.

DIRECTOR EXECUTIV