

DECIZIA NR. 1267

din 31.12. 2010

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,cu sediul in Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.23.02.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./23.02.2010, din 24.02.2010 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 25.02.2010, conform stampilei acestei institutii.

I. **SCX SRL** formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./23.02.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei , motivand urmatoarele :

Prin adresa inregistrata la AFP Brasov sub nr./25.02.2010 societatea solicita lamurirea provenientei majorarilor de intarziere in suma de..... lei aparute ca urmare a inregistratii cu intarziere a declaratiei rectificative nr./12.02.2009 si mentioneaza ca anul 2009 s-a incheiat cu un impozit pe profit de recuperat in suma de lei , suma compensata cu alte datorii , iar in cursul anului obligatiile fiscale au fost achitate integral sau compensate la termen.

Contribuabila a considerat ca raspunsul primit la AFP Brasov cu adresele nr./02.04.2010 si nr...../12.05.2010 nu a clarificat modul de calcul al majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei astfel incat a revenit cu adresele inregistrate la AFP Brasov sub nr...../16.04.2010, nr...../26.05.2010 precum si cu adresa inregistrata la DGFP Brasov sub nr...../05.07.2010 prin care a motivat suplimentar contestatia , respectiv :

Societatea sustine ca la sfaritul anului 2007 avea de recuperat impozit pe profit in suma de... lei .

Petenta mentioneaza ca prin declaratia nr./27.10.2008 a declarat eronat o obligatie totala de plata la impozitul pe profit pentru septembrie 2008 in suma de lei in loc de ,corectata ulterior cu declaratia rectificativa nr. .../12.02.2009 .

Societatea sustine ca desi s-a declarat gresit obligatia fiscala reprezentand impozitul pe profit aferent lunii septembrie 2009 , platile au fost efectuate corect ,

respectiv : suprasolvirea aferenta anului 2007 in suma de lei + lei achitati cu ordinul de plata din data de 27.10.2008 = lei

Contribuabila nu este de acord cu distribuirea si stingerea de care organul fiscal a sumei de lei platita in contul unic in data de 27.10.2008 intrucat suma de lei a fost distribuita pentru stingerea obligatiilor reprezentand obligatii fiscale ulterioare , respectiv :impozitul pe salarii pentru perioada noiembrie 2008- iunie 2009 si numai suma de lei a stins partial obligatia reprezentand impozitul pe profit datorat in septembrie 2008.

Petenta sustine ca stingerea impozitului pe salarii din suma de lei este eronata avand in vedere faptul ca impozitele pe salarii au fost platite la termenele legale motiv pentru care solicita revizuirea calculului majorarilor .

De asemenea mentioneaza ca platile efectuale de petenta in contul unic din data de 27.07.2009 in suma de lei au stins obligatiile ulterioare la impozitul pe salarii din august , septembrie si octombrie iar plata din 31.10.2009 in suma de lei a stins obligatiile ulterioare la impozitul pe salarii din noiembrie , decembrie 2009 si ianuarie 2010 in suma de..... lei in timp ce diferenta de lei nu apare in evidente

In aceste conditii societatea sustine ca nu exista temei legal pentru calculul de majorari de intarziere la impozitul pe profit.

De asemenea contribuabila mentioneaza ca suma de lei declarata prin declaratia nr./25.03.2009 nu apare la compensari desi s-a solicitat compensarea acesteia din suma de lei reprezentand impozit de recuperat la sfarsitul anului 2008 din care s-a compensat doar suma de lei .

Urmare adresei DGFP Biroul de solutionare a contestatiilor nr./20.09.2010 petenta a depus prin adresa nr...../26.10.2010 copii dupa Declaratiile 100 , 101 si 102/2008-2009 si copiile privind documentele de plata a obligatiilor declarate pentru 2008 si 2009.

II. **SC X SRL** achita impozitul pe profit in suma de lei lei cu OP/28.10.2008 impozit declarat prin declaratia/27.10.2008 si rectifica obligatia de plata prin Declaratia rectificativa nr..... la data de 12.02.2009 astfel incat in evidenta fiscala pe platitor societatea a figurat cu suprasolvire la tipul de impozit pe profit avand in vedere faptul ca la sfarsitul anului 2007 societatea figura cu impozit pe profit de recuperat in suma de lei .

Din suma de lei achitata in data de 28.10.2008. s-a stins impozitul pe profit in suma de lei iar prin distribuire s-au stins obligatii cu termen de plata ulterior, astfel:

- cu suma de ... lei impozitul pe veniturile din salarii cu scadenta la data de 25.11.2008; 27.12.2008;27.01.2009; 26.02.2009; 26.03.2009 ;05.03.2009; 27.04.2009 ;25.05.2009 ;25.06.2008;

La sfarsitul anului 2008 societatea a inregistrat un impozit pe profit de recuperat in suma de lei conform declaratiei depuse sub nr...../12.02.2009 si fisei sintetice pe platitor din evidenta fiscala , editata la data de 19.02.2009.Urmare a cererilor de compensare inregistrate sub nr./10.04.2009 , respectiv sub nr./07.05.2009 din suma de lei reprezentand impozit pe profit s-a compensat suma de lei reprezentand obligatiile fiscale restante la bugetul asogurarilor sociale si fondurilor speciale.

In urma inregistrarii Notei de corectie primita din partea serviciului gestiune contribuabili si declaratii fiscale prin care s-a inregistrat Declaratia rectificativa nr./09.2008 a rezultat un debit restant la data de 25.10.2008 in suma de lei

impozitul pe profit care a generat accesorii in suma de lei , calculate pana la data de 23.02.2010. Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice a recalculat accesoriile conform OMF 2.144/2008 si a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /23.02.2010 calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei , iar din suma de stabilita anterior suma de lei reprezentand majorari de intarziere a fost scazuta din fisa de evidenta pe platitor urmare a recalcularii accesoriilor .

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de lei calculate prin Decizia nr. /23.02.2010 in conditiile in care societatea plateste obligatia fiscala la scadenta dar declara debitul cu intarziere.

Urmare a depunerii de catre petenta la AFP Brasov a declaratiei rectificative cod 710 nr. /12.02.2009 prin care impozitul pe profit aferent lunii septembrie 2008 anterior declarat in suma de lei a fost rectificat la suma de lei , serviciul gestiune registru contribuabili si declaratii fiscale din cadrul AFP Brasov a emis nota de corectie in cazul declaratiilor rectificative in data de 19.02.2010, prin care a evidenciat diferenta de lei impozit pe profit datorata.

Pentru diferenta inregistrata de lei , in evidenta pe platitori s-au generat accesorii in suma de lei. calculate pana la data de 23.02.2010, corectate la suma de lei prin Decizia /23.02.2010.

Prin Decizia ... /23.02.2010, contestata nu se precizeaza cuantumul impozitului pe profit platit cu intarziere aferent caruia au fost stabilite ca datorata majorari de intarziere in suma de lei.

In fapt prin declaratia ... /27.10.2008 , cod 100, petenta declara impozit pe profit aferent trim iii 2008 datorat in suma de lei . **SC X SRL** a achitat la scadenta, impozitul pe profit in suma de lei (cu OP ... /28.10.2008 a achitat suma de lei plus impozitul pe profit de recuperat aferent anului 2007 in suma de lei) dar dintr-o eroare suma de lei a fost declarata cu intarziere la data de de 12.02.2009 cand petenta depune declaratia rectificativa nr. /12.02.2009, odata cu declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2008, cod 101, inregistrata la AFP Brasov sub nr. /12.02.2009, conform careia impozitul pe profit datorat pe anul 2008 este in suma de lei , iar fata de suma de lei declarata rezulta impozit pe profit de recuperat in suma de lei.

Avand in vedere suma de lei de recuperat la categoria de impozit pe profit , prin adresa /22.02.2009 petenta solicita compensarea obligatiilor reprezentand impozit pe salarii si contributi sociale aferente lunii ianuarie 2009 din impozitul pe profit de recuperat din anul 2008.

De asemenea prin adresa inregistrata la AFP Brasov sub nr. /25.03.2009 societatea solicita compensarea obligatiilor de plata din declaratiile 100si 102 pe luna februarie 2009 cu impozitul pe profit de recuperat din anul 2008.

Prin Nota de compensare/09.04.2009, organele AFP Brasov compenseaza suma de lei platita in plus , reprezentand impozitul pe profit cu contributiile la bugetul asigurarilor sociale datorate.

De asemenea prin Nota de compensare/06.05.2009, organele AFP Brasov compenseaza suma de lei platita in plus , reprezentand impozitul pe profit cu contributiile la bugetul asigurarilor sociale datorate.

In evidenta fiscala platile au urmat ordinea de stingere a obligatiilor prevazuta la art. 115 alin (1) lit (b) din OG 92/2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala care prevede:

ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Art.116 alin (1) si (2) din OG 92/2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala specifica :

ART. 116)*

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

Din referatul intocmit de serviciul de evidenta pe platitori persoane juridice si din Instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr./05.08.2009 inaintate la dosarul contestatiei se retine ca intrucat societatea figura cu suprasolvire la

obligatiile datorate bugetului statului , din suma de lei achitata in data de 28.10.2008 au fost stinse urmatoarele obligatii :

- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.11.2008
- impozitul pe venitul din salarii in suma de..... lei ,obligatie scadenta la data 25.03.2009;
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.01.2009;
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.05.2009
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.11.2008;
- accesorii aferente impozitului pe salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 20.05.2009;
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.04.2009;
- accesorii aferente impozitului pe salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.04.2009;
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.02.2009;
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 04.03.2008;
- impozitul pe venitul din salarii in suma de lei ,obligatie scadenta la data 25.06.2009;
- impozitul pe profit in suma de le , obligatie scadenta la 25.10.2008

De asemenea din suma de lei platita la data de 27.07.2009 s-au stins obligatii fiscale reprezentand impozit pe salarii cu termen scadent ulterior, respectiv :la data 25.08.2009, 25.09.2009 si 25.10.2009 precum si impozit pe profit cu termen scadent la data de 25.10.2009.

Din suma de lei platita la data de 26.05.2009 s-a stins impozitul pe profit scadent in data de 25.07.2009. Suma de..... lei achitata la data de 25.11.2008 s-a distribuit pentru impozitul pe salarii cu termen scadent in data de 25.06.2009 si 25.07.2009 si impozitul pe profit cu scadenta in 25.07.2009.Suma de lei platita la data de 29.12.2008 a stins impozitul pe profit scadent la data de 25.07.2009, suma de platita in data de 26.01.2009 a stins impozitul pe profit scadent la data de 25.07.2009 , suma de lei platita la data de 27.02.2009 a stins impozitul pe profit cu scadenta 25.07.2009 iar suma de lei platita in data de 25.06.2009 a stins impozitul pe profit cu scadenta in 25.07.2009.

In drept sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispun:

-art.114

“(2^1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile

datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(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,.....

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data în aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, publicată prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizează:

„În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

La Titlu VIII “Colectarea creanțelor fiscale”, cap.II”Stingerea creanțelor fiscale” din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se precizează ca plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, ***“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”***

Astfel, majorările de întârziere sunt aferente obligațiilor bugetare stinse cu întârziere sau nestinse, în nici un caz pentru depunerea unei declarații cu întârziere.

Mai mult, în Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicată prin OMF nr.1801/2008, **data în aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizează ca, în situația în care contribuabilul de bună credință efectuează o plată mai mare decât creanța fiscală înscrisă eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar este data plății dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil.

Totodată, contribuabilii efectuează plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat într-un cont unic iar distribuirea

sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau dupa caz, proportional cu obligatiile datorate la data platii.

Prin adresa nr./23.08.2010 DGFP Brasov Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat Administratiei Finantelor Publice Brasov Serviciului de Evidenta pe platitor persoane juridice sa transmita punctul de vedere cu privire la motivele suplimentare transmise de contestatoare in sustinerea cauzei precum si orice alte documente care au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Din adresa de rasuns inaintata de AFP Brasov Serviciul de Evidenta pe platitor persoane juridice , inregistrata la DGFP Brasov sub nr./09.09.2010 se retine faptul ca pana la data efectuarii compesarilor nr./10.04.2009 respectiv/07.05.2009 si inregistrarea declaratiei rectificative nr./12.02.2009 in data de 19.02.2010 in baza Notei de corectie in cazul declaratiilor rectificative cu suplimentare de obligatii fiscale , societatea figura cu suprasolviri la tipul de impozit pe profit .

De asemenea se retine ca modul de distribuire a sumei de lei platita de petenta cu OP..../28.10.2008 a fost cel mentionat in adresa de raspuns catre SC X SRL , precum si in referatul inaintat la dosarul contestatiei , distribuire prezentata mai sus , fara sa rezulte ca , urmare a inregistrarii declaratiei rectificative/12.02.2009 ,a fost intocmita Nota privind anulara operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic prin care se reconstituie integral suma in contul unic si se distribuie sumele in conturile corespunzatoare de venituri bugetare , conform legii ,astfel incat sa se stinga obligatiile fiscale la data platii.

Din cele prezentate in cuprinsul Deciziei se retine ca aferent trim III 2008, petenta datora impozit pe profit in suma de lei si a achitat impozit pe profit in suma de.... lei (.... lei + ...) rezultand o diferenta datorata in suma de lei scadenta la data de 25.10.2008 iar la finele anului 2008 petenta inregistreaza suma de..... lei achitata in plus.

Prin cererile depuse sub nr./22.02.2009 si/25.03.2009 petenta solicita compensarea impozitului pe profit platit in plus la finele anului 2008 cu obligatii datorate bugetului asigurarilor sociale iar AFP Brasov compenseaza suma de lei impozit pe profit.

Pentru diferenta de ... lei datorata de petenta pe perioada 25.10.2008-12.02.2009 petenta datoreaza ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (.... x110 zile x 0.1% = lei) motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei si a se admite contestatia pentru diferenta de ... lei stabilit ca datorata prin Decizia/12.02.2010.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1.Admiterea contestatiei si anulara Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../23.02.2010 pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea contestatiei pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV