

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI TULCEA

DECIZIA nr. 25 din 07.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei nr... din 08.11.2005 cu privire la suma de ... lei RON reprezentând dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmata cu stampila societății petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 si art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă Decizia nr... emisa de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Tulcea, prin care s-a stabilit ca petenta are de plata dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON pentru neplata la termen a obligatiilor la bugetul general consolidat, motivand urmatoarele:

- Petenta a completat eronat formularul de declaratie privind impozitul pe profit pentru anul 2004 nr 10043/25.04.2005, dar aceasta eroare nu a fost intentionata.

- In data de 13.05.2005 a depus o declaratie rectificativa pentru declaratia anuala privind impozitul pe profit datorat pentru anul 2004 cu nr. 11196 completata corect, dar fara a se completa mentiunea "rectificativa".

- La sesizarea organului fiscal, in data de 04.08.2005 s-a depus o alta declaratie rectificativa pentru impozitul pe profit pentru anul 2004 inregistrata sub nr. 17620.

Petenta mentioneaza in contestatie ca "situatia expusa releva erori neintentionate de completare a formularului anual de declarare".

II. Prin Decizia nr... din data de 08.11.2005 emisa de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P., organele

fiscale au stabilit ca SC X SRL are de plata la bugetul general consolidat dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON pentru neplata in termen a impozitului pe profit.

Decizia a fost emisa in baza Declaratiei nr. 10046 din data de 25.04.2005 depusa de petenta la Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei cat si a actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL, dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe profit, in suma de ... lei RON.

In fapt, organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului in baza OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe profit pentru perioada 02.05.2005 - 04.08.2005.

Prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrat sub nr. 2056/25.01.2005, petenta declara la sursa de venit -impozit pe profit pentru trim. IV 2004 suma de ... lei RON pe care o achita cu OP 1402/25.01.2005.

Conform art. 35 alin. (1) din Legea 571/2003 petenta depune la Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului declaratia anuala privind impozitul pe profit pentru anul 2004 inregistrata sub nr. 10043/25.04.2005 completand eronat la randul 47 -"diferenta de impozit pe profit datorat" suma de ... lei RON si astfel s-a instituit aceasta suma obligatie de plata neachitata.

Agentul economic este instiintat de organul fiscal si conform art. 81 din OG 92/2003 R, depune declaratia rectificativa nr. 11195/13.05.2005 privind impozitul pe profit pentru anul 2004 care nu are bifat cu "X" spatiul prevazut in acest scop, iar eroarea nu s-a putut corecta .

La o noua sesizare a organului fiscal, agentul economic depune o noua declaratie rectificativa inregistrata sub nr. 17620/04.08.2005 si astfel se stinge la aceasta data obligatia de plata.

Pentru perioada 02.05.2005 (termenul de depunere a declaratiei anuale privind impozitul pe profit nr. 10043/25.04.2005 fiind 01.05.2005) si pana la data de 04.08.2005 (data inregistrarii declaratiei rectificative nr. 17620/04.08.2005 prin care s-a stins obligatia de plata), organul fiscal a calculat accesoriile respectand prevederile legale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala si HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 R.

Art. 35 alin. (1) si (3) din Legea 571/2003, precizeaza :

“ Depunerea declaratiilor de impozit pe profit

(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit, pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare....

(3) Contribuabilii sunt raspunzatori pentru calculul impozitului pe profit.”

Art. 83 alin. (4) din OG 92/2003, precizeaza:

“(4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare.”

Art. 81 pct. 81.1 si 81.2 din HG 1050/2004, precizeaza :

“81.1 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.

81.2 Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si cel care se corecteaza, situatie in care se va inscrie “X” in casuta prevazuta in acest scop.... Declaratia rectificativa va fi completata inscriindu-se datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.”

Art. 114 alin. (1) din OG 92/2003, precizeaza :

“ (1) pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza pentru acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art. 115 alin. (1) din OG 92/2003 R, precizeaza:

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

Art. 120 alin. (1) din OG 92/2003 R, precizeaza:

“ (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. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca petenta completand eronat la randul 47 suma de 26136 şei RON, aceasta s-a constituit obligatie de plata (conform art. 83 alin. (4) din OG 92/2003 care precizeaza ca declaratia fiscala este asimilata cu o decizie de impunere), iar pentru a se remedia greseala, conform art. 81 pct. 81.2 din HG 1050/2004 petenta trebuia sa completeze o

declaratie rectificativa care se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriindu-se "X" in spatiul special prevazut in acest scop pentru a se stinge datoria.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat si ca petenta si-a stins obligatia de plata abia pe 04.08.2005 prin declaratia rectificativa nr. 17620, reiese ca organul fiscal din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului a calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 02.05.2005 - 04.08.2005 in suma de 1893 lei RON respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC ROMCONSULT SRL impotriva deciziei nr. 9/27959/08.11.2005 prin care sunt stabilite dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe profit, in suma de 1893 lei RON.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 178 si art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata SC X SRL privind suma de ... lei RON reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe profit potrivit Deciziei nr.../08.11.2005 emisa de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV V