

DECIZIA nr.180 din 31.05.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. XX S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/30.03.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.xx/05.05.2010 de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia **formulata de S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, Xx sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/30.03.2010 si completata cu adresa nr.xx/08.04.2010, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.02.2010 si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.03.2010, prin care s-au stabilit accesorii in suma de **xx lei** aferente impozitului pe profit.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.02.2010, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina **S.C. XX S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de **xx lei**, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind Decizia nr.xx din data de 21.01.2010.

II. Prin contestatia formulata **S.C. XX S.R.L.** solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.02.2010, precizand ca potrivit Declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat, a documentelor ce atesta plata acestora precum si a fisei pe platitor la data de 25.10.2008 impozit pe profit de recuperat din sumele achitate in anul precedent in valoare de xx lei, suma mai mare decat debitul de xx lei pentru care s-au calculat majorarile de intarziere in suma de xx lei.

Contribuabila invoca prevederile art.119 din Codul de procedura fiscala precizand ca a achitat in termen sumele datorate privind impozitul pe profit, solicitarile privind majorarile de intarziere in suma de xx lei fiind nelegale si netemeinice.

Cu adresa nr.xx/08.04.2010 contribuabila depune in sustinerea cauzei declaratiile privind impozitul pe profit cod 101 pe anii 2008 si 2009 inregistrate sub nr.xx/21.01.2010 si sub nr.xx/25.03.2010, declaratia 100 pe luna martie 2009 inregistrata sub nr.xx/27.04.2009 si declaratiile rectificative pe lunile iunie si septembrie 2009 inregistrate sub nr.xx/21.01.2010 si sub nr.xx/24.02.2010.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.F.P.-M.B. - Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere in conditiile in cazul depunerii declaratiilor rectificative corectia evidentei fiscale se realizeaza utilizand procedura de simulare prevazuta de O.M.F.P.nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale.

In fapt. conform declaratiilor privind impozitul pe profit pe anii 2008 si 2009 inregistrate la organul fiscal sub nr.xx/21.01.2010 si sub nr.xx/25.03.2010 rezulta:

an 2008

- pierdere fiscala	= xx lei
- impozit pe profit declarat prin formularul 100	= xx lei
- impozit pe profit de recuperat	= xx lei.

an 2009

- profit impozabil	= xx lei
- impozit pe profit anual	= xx lei
- impozit pe profit declarat (tr.I-III)	= xx lei
- impozit minim tr.IV	= xx lei
- impozit de recuperat	= xx lei

Analizand fisa sintetica pe platitor editata la data de 29.04.2010 s-a constatat faptul ca in data de 21.01.2010 societatea a inregistrat la organul fiscal sub nr.xx, declaratii rectificative cod 710 aferente lunilor iunie 2008, septembrie 2008, decembrie 2008, iunie 2009 si septembrie 2009 iar in data de 24.02.2010 a inregistrat sub nr.xx declaratia rectificativa aferenta lunii septembrie 2009.

Din declaratiile rectificative, anexate de organul fiscal la dosarul cauzei, rezulta:

		initial	corectat
- iunie 2008	= datorat de plata	xx xx	xx xx
- septembrie 2008	= datorat de plata	xx xx	xx xx
- decembrie 2008	= datorat de plata	xx xx	xx xx
- iunie 2009	= datorat de plata	xx xx	xx xx
- septembrie 2009	= datorat de plata	xx xx	xx xx
- septembrie 2009	= datorat de plata	xx xx	xx xx

Se constata ca, fata de declaratiile initiale, prin declaratiile rectificative aflate in evidenta organului fiscal, societatea a suplimentat obligatiile de plata privind impozitul pe profit cu suma totala de xx lei.

Prin decizia de impunere contestata organului fiscal a calculat majorari de intarziere aferente diferentelor rezultate dintre declaratiile initiale si declaratiile rectificative aferente lunile iunie si septembrie 2009 (xx lei si xx lei) in perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a impozitului pe profit (respectiv 25.07.2008 si 27.10.2008) pana la data de 31.02.2009.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“(1) - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”, iar art.120 din acelasi act normativ precizeaza:

“(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 sa 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.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin declarație se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acestora.

Potrivit pct.6 din O.M.F.P. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuție a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, " *Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, datorată bugetului de stat, **se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate**, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. **Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligațiilor fiscale respective**".*

Rezultă că majorările de întârziere se datorează începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii obligațiilor fiscale stabilite prin declarațiile pe care societatea le înregistrează la organul fiscal.

Soluționarea speței este reglementată de prevederile O.M.F.P.nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P.nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cap. III. 1.2.2.4. Procedura de corectare în cazul depunerii depunerii declarative rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale " *În situațiile prevăzute la art.120 alin.(2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se impune refacerea evidentei fiscale prin simulare, , în situația depunerii de contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare/diminuare de obligație fiscală*".

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, întrucât erorile produse prin înregistrarea eronată a obligației fiscale în declarații și în evidența fiscală, în situația depunerii de contribuabili de declarații rectificative, acestea se pot corecta de către organul fiscal competent, iar corecțiile se efectuează prin simulare cu respectarea regulilor și procedurilor prevăzute la cap.III alin.1.2.2.4 din O.M.F.P.nr.1722/2004.

Organul de soluționare competent reține faptul că prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal propune desființarea deciziei de calcul accesorii nr.xx/10.02.2010 și corectarea evidentei fiscale a societății în baza prevederilor O.M.F.P. nr.2144/2008 folosind procedura de simulare descrisă la Cap.III.1.2.2.3. din ordin, pentru contul "Impozit pe profit".

Având în vedere considerentele reținute mai sus urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.xx/10.02.2010 în conformitate cu prevederile art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

" 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" .

Organele fiscale din cadrul Administrației Financelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii urmează să recalculeze majorările de întârziere, ținând cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriiilor în situația corectării declarațiilor, având în vedere dispozițiile legale incidente în materie și cele precizate în prezenta decizie.

În speța sunt aplicabile și dispozițiile din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente."

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.119, art.120, art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, pct.6 din O.M.F.P. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuție a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de

catre acestia, Cap.III pct.1.2.2.3 si pct. 1.2.2.4. din O.M.F.P.nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea O.M.F.P.nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale

DECIDE

Art.1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.02.2010, urmand ca Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. XX S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, pentru suma totala de **xx lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, Xx sector 2 si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.