

DECIZIA NR.116 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de SC X SRL, cu sediul în Deva, str.... Decembrie, nr...., județul Hunedoara, împotriva Deciziei nr..../...referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține faptul că, suma de ... lei nu este datorată, deoarece reprezintă penalități aferente impozitului pe profit stabilit prin decizia de impunere nr.... și împotriva căreia s-a formulat contestația înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara sub nr..../....

De asemenea, petentul consideră că, nefiind datorate obligațiile principale stabilite prin decizia de impunere nr...., nu se datorează nici accesoriile, deoarece acestea urmează soarta obligațiilor principale.

Concluzionând, contestatorul solicită admiterea contestației.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, respectiv

... lei calculate asupra impozitului pe profit în sumă de ... lei, individualizat prin Decizia de impunere nr....

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

SC X SRL din Deva este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului a județului Hunedoara sub nr.J.../.../... și Cod unic de înregistrare:

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, accesorii stabilite prin Decizia nr..../....

In fapt, majorările de întârziere în sumă de ... lei, au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, asupra impozitului pe profit în sumă de ... lei, debit individualizat ca sumă de plată prin Decizia de impunere nr.....

Impotriva impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr...., **SC X SRL din Deva** a formulat contestație pentru suma de ...lei, contestație depusă și înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara sub nr..../....

Prin Decizia nr.... din ... emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, s-a decis suspendarea soluționării cauzei, urmând ca Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara să se investească cu soluționarea pe latura administrativă a cauzei la încetarea motivului suspendării.

Astfel, până la emiterea unei soluții definitive în sistemul căilor administrative a atac, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a suspendat soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva **Deciziei nr..../....** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prin adresa nr.../..., înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara sub nr..../..., contestatorul comunică încetarea motivului care a determinat suspendarea soluționării contestației privind debitul în sumă delei.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara s-a investit cu soluționarea pe latura administrativă a cauzei, emițând în acest sens, Decizia nr..../.... privind modul de soluționare a contestației, prin care s-a decis:

- **admiterea** contestației pentru suma de ...lei reprezentând impozit pe profit;
- **desființarea** capătului de cerere în sumă de ...lei reprezentând impozit pe profit.

Având în vedere că debitul generator al accesoriilor calculate prin Decizia nr..../...a fost soluționat pe cale administrativă, această Decizie, a cărei soluționare a fost suspendată, urmează a fi soluționată în cele ce urmează.

A. Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă delei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate investi să se pronunțe asupra cuantumului accesoriilor calculate prin decizia de calcul accesorii, în condițiile în care baza de calcul a fost desființată prin decizia Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara nr...../....

In fapt, așa cum s-a reținut mai sus, majorările de întârziere în sumă de lei, au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, asupra impozitului pe profit în sumă de ...lei, debit individualizat ca sumă de plată prin Decizia de impunere nr.....

Prin Decizia nr...../... privind modul de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr....., s-a decis **desființarea** capătului de cerere în sumă de ...lei reprezentând impozit pe profit.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art.119 “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art.120 “(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.”

In temeiul acestor prevederi legale, se reține că majorările de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate.

Având în vedere documentele aflate la dosar și prevederile legale citate mai sus, se reține că prin Decizia nr...../... organul de soluționare a desființat parțial baza de calcul a accesoriilor, mai precis suma delei.

Efectul pronunțării acestei soluții de desființare este repunerea părților în situația anterioară încheierii actului administrativ fiscal, organele de inspecție fiscală, în urma reanalizării cauzei, putând să emită un nou titlu de creanță în funcție de situația de fapt constatată.

In consecință, față de cele reținute, a dispozițiilor legale mai sus citate și a principiului de drept potrivit căruia “**accessorium sequitur principale**”, în conformitate cu prevederile art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) 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”,

urmează să se desființeze **Decizia nr..../...referitoare la obligațiile de plată accesorii**, pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit pentru care, prin Decizia nr...../... a fost desființată decizia de impunere nr.....

Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, prevede:

102.5. “In cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o alta echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

De asemenea, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

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 accesoriilor aferente.”

B. Referitor la suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă delei, cauza supusă soluționării este dacă SC“X”SRL Deva, datorează accesoriilor calculate prin decizia de calcul accesorii, în condițiile în care baza de calcul a fost admisă prin decizia Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara nr...../....

In fapt, așa cum s-a reținut, majorările de întârziere în sumă de ...lei, au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, asupra impozitului pe profit în sumă de ...lei, debit individualizat ca sumă de plată prin Decizia de impunere nr.....

Prin Decizia nr...../... privind modul de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr....., s-a decis **admiterea** capătului de cerere în sumă de ...lei reprezentând impozit pe profit.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art.119 “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art.120 “(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.”

In temeiul acestor prevederi legale, se reține că majorările de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate.

Având în vedere documentele aflate la dosar și prevederile legale citate mai sus, se reține că prin Decizia nr...../... organul de soluționare a admis parțial baza de calcul a accesoriilor, respectiv suma delei reprezentând impozit pe profit.

Efectul pronunțării acestei soluții de admitere constă în nedatorarea de către contribuabil a sumei în cauză, respectiv lipsa obligativității achitării acesteia.

În consecință, față de cele reținute, a dispozițiilor legale mai sus citate și a principiului de drept potrivit căruia “**accesorium sequitur principale**”, urmează să se admită capătul de cerere din **Decizia nr..../...** referitor la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit pentru care, prin Decizia nr...../... a fost admis capătul de cerere din decizia de impunere nr.....

C. Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate pronunța pe fond asupra capătului de cerere, în condițiile în care, baza de calcul nu a fost contestată, iar contestația nu este motivată.

In fapt, așa cum s-a reținut, majorările de întârziere în sumă de ... lei, au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, asupra impozitului pe profit în sumă de ... lei, debit individualizat ca sumă de plată prin Decizia de impunere nr.....

Împotriva impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr....., **SC X SRL din Deva** a formulat contestație pentru suma de ...lei, depusă și înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara sub nr..../.....

Astfel, agentul economic a contestat mai puțin cu ... lei, debit individualizat ca sumă de plată de natura impozitului pe profit prin Decizia de impunere nr....., și asupra căruia au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor majorări de întârziere în sumă de ... lei.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.206 alin1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;...”

iar punctul 12.1 lit.b) din Ordinul prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

...b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;...”

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce niciun argument cu privire la cuantumul accesoriilor calculate, care să fie justificate cu documente care să combată constatările organelor fiscale, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de majorări aplicată, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

1. Admiterea contestației formulate de SC X SRL din Deva pentru suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de SC X SRL din Deva pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

3. Desființarea Deciziei nr..../...referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

O.C./1ex./2008