

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 156 din 05.06.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC IF SRL**,
cu sediul in str., Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr.2007, inregistrata sub nr.2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC IF SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr.2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2007, inregistrata sub nr.2007 si transmisa prin posta in data de2007.

Petenta contesta suma de **S** lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- S1 lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S2 lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S3 lei dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 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 SC IF SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC IF SRL, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de **S** lei.

II. Prin contestatia formulata SC IF SRL contesta decizia nr.2007, sustinand ca declaratia nr.2005 se refera la suma de **X** lei si nu la suma de **Y** lei, asa cum eronat apare in decizie si reprezinta impozit pe profit aferent trim. I 2005, suma achitata in termen in data de 25.04.2005.

Declaratia din2006 nu apartine societatii, in data de 25.04.2006 depunandu-se declaratia nr., din care rezulta un impozit pe profit datorat de "zero" lei.

SC IF SRL contesta si celelalte accesorii stabilite deoarece declaratiile cuprinse in decizia nr./.....2007 nu-i apartin si arata ca din luna ianuarie 2005 nu a mai desfasurat activitate, asa cum rezulta din declaratiile depuse in anii 2005 si 2006.

Ulterior, prin adresa nr./.....2007 SC IF SRL arata ca impozitul pe profit datorat in suma de X lei este aferent trimestrului I 2005 si, in consecinta, a depus la organul fiscal declaratia rectificativa 710 referitoare la luna iunie 2005.

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

3.1. Referitor la majorările de intarziere aferente impozitului pe profit

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect accesoriiile aferente impozitului pe profit, in conditiile in care debitoarea si-a rectificat ulterior declaratia de impozite si taxe in sensul diminuarii unei obligatii in contul impozitului pe profit.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC IF SRL accesorii aferente impozitului pe profit in suma totala de S1 lei, din care:

- pentru impozitul aferent declaratiei nr./25.07.2005 in suma de Y lei dobanzi de intarziere in suma de S₁₁ lei, aferente perioadei 01.01.2006-31.12.2006;
- pentru impozitul aferent declaratiei nr./28.03.2006 in suma de X lei dobanzi de intarziere in suma de S₁₂ lei, aferente perioadei 02.05.2006-31.12.2006.

Din referatul existent la dosarul cauzei rezulta ca societatea a depus pentru trimestrul I 2005, cu declaratia nr./25.04.2005 suma de X lei, achitata cu OP nr./25.04.2005. In trimestrul II 2005 societatea declara un impozit pe profit in suma de X lei prin declaratia nr./25.07.2005, care s-a stins partial cu suma de X-Y lei achitata anterior in plus, ramanand de plata suma de Y lei. In declaratia anuala privind impozitul pe profit nr./28.03.2006 societatea a declarat la randul 47 "Diferenta de impozit pe profit datorat" suma de X lei, debit neachitat.

In sustinerea contestatiei SC IF SRL a depus declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr./23.05.2007, pentru luna iunie 2005, din care rezulta:

- impozit pe profit declarat initial: X lei;
- impozit pe profit datorat in urma corectiei: 0 lei.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege".

"Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia".

"Art. 115. - (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. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

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

(1²) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

Totodata, conform 183 alin. (4) din acelasi act normativ:

"Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...)".

Drept pentru care urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **desfiintarea** deciziei nr./.....2007, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit in suma de S1 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriilor in situatia corectarii declaratiilor, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

3.2. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale neachitate sau achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.

In fapt, prin decizia nr./.....2007 organele fiscale au stabilit dobanzi de intarziere in suma de S2 lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, calculate pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006.

Din referatul ce insoteste dosarul cauzei rezulta ca aceste majorari provin din neachitarea sau achitarea cu intarziere a debitelor cuprinse in declaratiile nr./25.04.2002, nr./25.07.2002 si nr./25.04.2003, astfel:

- cu declaratia nr./25.04.2002 societatea a declarat un impozit datorat in suma de K1 lei (rol);

- cu declaratia nr./25.07.2002 societatea a declarat un impozit datorat in suma de K2 lei (rol);

- cu declaratia nr./25.10.2002 societatea a declarat un impozit datorat in suma de K3 lei (rol);

- in data de 28.10.2002 a achitat cu OP nr. 11 suma de K4 lei (rol), rezultand un debit restant la data de 31.12.2002 in suma de K6 lei (rol);

- cu declaratia nr./25.04.2003 societatea a declarat un impozit datorat in suma de K7 lei (rol), neachitat.

Prin urmare, la data de 31.12.2005 SC IF SRL nu a achitat in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor suma totala de K8 lei (ron), din care K6 lei aferenta debitului existent in sold la data de 31.12.2002 (..... lei pentru trim. I 2002 si lei pentru trim. II 2002) si K7 lei aferenta debitului de K7 lei din declaratia nr./...25.04.2003.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege”.

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

“Art. 115. - (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. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

Avand in vedere ca la data de SC IF SRL figureaza in evidenta fiscala cu obligatii restante in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de K8 lei, neachitate pana la data de 31.12.2006, in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de S2 lei.

Sustinerea societatii precum ca obligatiile respective nu ii apartin este vadit neintemeiata, in conditiile in care nu aduce niciun argument in acest sens, iar in evidentele fiscale au fost inregistrate obligatiile fiscale declarate de societate prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.3. Referitor la majorarile de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru o obligatie fiscala nedecarata, dar care a fost inregistrata eronat in fisa pe platitor intocmita de organele fiscale.

In fapt, prin decizia nr./.....2007 organele fiscale au calculat dobanzi de intarziere in suma de S3 lei in contul varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, aferente unui debit de F lei pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006.

In referatul ce insoteste dosarul contestatiei organele fiscale arata ca, potrivit evidentei fiscale, debitul pentru s-au calculat accesoriile provine din declararea unui debit in suma de F lei (rol), cuprinsa in declaratia 100 inregistrata sub nr./.....2002.

In urma listarii si verificarii duplicatului aferent acestei declaratii organele fiscale au constatat ca societatea nu a declarat acest tip de contributie, suma fiind operata eronat in anul 2002 in fisa sintetica pe platitor si propun admiterea contestatiei pentru suma de S3 lei.

In drept, potrivit art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate au fost calculate

eronat, pentru o obligatie nedatorata, dar operata din eroare de organele fiscale in fisa pe platitor a societatii.

In consecinta, avand in vedere ca societatea nu datoreaza obligatia in cauza, precum si propunerea organului fiscal din referatul nr./.....2007, contestatia urmeaza a fi admisa ca intemeiata in ceea ce priveste capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de S3 lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 80 alin. (2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116, art. 183 alin. (4) si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC IF SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de S2 lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

2. Admite contestatia formulata de SC IF SRL si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de S3 lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

3. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 pentru suma de S1 lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.