

DECIZIE NR. 569/200/31.10.2006

Biroul Soluționarea Contestațiilor al D.G.F.P. (...) a fost sesizat de A.F.P. (...) prin adresa nr. (...)/2006 înregistrată la D.G.F.P. (...) sub nr. (...)/2006 cu privire la contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu sediul în (...).

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. (...)/2006 și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrată sub nr. (...)/2006 și a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003 titlul IX, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind autentificată prin semnătura reprezentantului legal și stampila unității.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost întrunite condițiile prevăzute de art. 175, art.176 și art. 179 din OG nr. 92/2003 titlul IX, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale; DGFP (...) prin Biroul Soluționare Contestații este competentă să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată și înregistrată A.F.P. (...) sub nr. (...)/2006, respectiv la D.G.F.P. (...) sub nr. (...)/2006, petenta solicită desființarea în întregime a actele administrative fiscale mai sus menționate și emiterea unei noi decizii de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

În drept, petenta își întemeiază contestația pe baza prevederilor art. 43, art.84-88, art. 115-121, art. 175-188 din Codul de procedură fiscală republicat, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, agentul economic, motivează după cum urmează:

La data de (...), societatea a depus Declarația privind impozitul pe profit 101 pentru anul 2005, fără a completa rândul 46 privind impozitul pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, astfel că a fost preluată ca sumă datorată suma de (...) RON, sumă ce reprezintă impozitul aferent întregului an 2005, deși suma de (...) RON a fost deja declarată prin declarațiile 100 trimestriale și achitată la termenele legate. Suma corectă ce trebuia preluată ca datorată era diferența dintre cele doua sume, adică suma de (...) RON. Această sumă a fost achitată integral prin ordinul de plată nr. (...)/2006.

Societatea a depus la data de (...), declarația rectificativă 101, prin care completează rândul 46 și corectează suma datorată pentru închiderea anului 2005, adică (...) RON. Astfel, suma rămasă neachitată este de (...) RON.

Deoarece, suma de (...) RON rezultată eronat ca datorată a fost achitată în termenele legale, petenta consideră netemeinic și nelegal ca societatea să fie obligată la plata dobânzilor de întârziere.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, se solicită pe aceasta cale desființarea actelor administrative fiscale mai sus menționate, respectiv baza de impunere și decizia de impunere nr. (...)/2005 și emiterea unei noi decizii de impunere cu o nouă bază de impunere.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. (...)/2006, în temeiul art. 86 lit. c) și art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului s-au stabilit obligații de plată

accesorii în sumă totală de (...) RON, din care obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de (...) RON.

Se menționează că respectivul înscris, în conformitate cu prevederile art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, constituie titlu de creanță.

Deasemenea decizia în discuție constituie și înștiințare de plată.

Se încheie prin a se enunța că împotriva Deciziei nr. (...) /2006 se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art. 175 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. (...) /2006 s-au diminuat cu 1 RON obligațiile fiscale accesorii în sumă de (...) RON, rezultând astfel dobânzi în sumă de (...) RON aferente impozitului pe profit declarat prin declarația anuală de impozit pe profit aferent anului 2005. Această rectificare a rezultat ca urmare a compensării.

Conform dispozițiilor finale ale acestui act normativ se precizează că în conformitate cu art. 175 și 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. (...) /2006 se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de soluționare a contestației reține:

- prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului (Declarația 100) aferente lunilor martie 2005, iunie 2005, septembrie 2005 și decembrie 2005, înregistrate la A.F.P. (...) sub nr. (...) /25.04.2005, (...) /23.07.2005, (...) /25.10.2005 și (...) /25.01.2006, S.C. X S.R.L. declară impozit pe profit în sumă de (...) RON ((...) RON + (...) RON + (...) RON + (...) RON). Odată cu închiderea exercițiului financiar 2005 societatea depune Declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2005, înregistrată la A.F.P. (...) sub nr. (...) /25.04.2006, conform căruia s-a stabilit o diferență de impozit pe profit datorat (față de impozitul pe profit declarat în cursul anului 2005) în sumă de (...) RON.

- dintr-o eroare materială agentul economic a omis să completeze rândul 46 reprezentând impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat ((...) RON), și ca atare, S.C. X S.R.L. depune Declarația Rectificativă nr. (...) /2006 prin care completează rândul 46 din declarație cu suma de (...) RON (impozit pe profit declarat în cursul anului). În consecință diferența de impozit pe profit datorat (rândul 47 din Declarația Rectificativă 101) este în sumă de (...), sumă ce a fost achitată până la data de 02.05.2006 (data scadenței declarației anuale privind impozitul pe profit aferent anului 2005).

- pentru perioada (...) .2006 – (...) .2006, pentru suma de (...) RON reprezentând impozit pe profit, organul fiscal a stabilit prin Decizia nr. (...) /2006, obligații fiscale accesorii în sumă de (...) RON.

Speța își găsește soluționarea în prevederile pct. nr. I din Decizia Comisiei Centrale nr. 4/19.07.2006 aprobată prin Ordinul nr. 1551/15.09.2006:

„ În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

În baza următoarelor premise: pe de o parte rectificările efectuate de agentul economic, iar pe de altă parte prevederile legale mai sus menționate, se consideră că pentru perioada (...) 2006 – (...) 2006, pentru impozitul pe profit declarat inițial prin declarația nr.

(...)/25.04.2006 și neachitat în sumă de (...) lei, S.C. X S.R.L. nu datorează obligații fiscale accesorii.

Prin urmare se va admite contestația pentru suma de (...) RON reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit aferent anului 2005.

Pentru celelalte obligații fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr. (...)/2006 petenta nu invocă argumente de fapt și nu prezintă nici documente care sunt în contradictoriu cu obligațiile fiscale accesorii în sumă de (...) RON ((...) + (...) + (...)). Urmează a se respinge contestația ca nesușținută cu documente pentru suma de (...) RON.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza aprobării referatului nr. (...)/2006, precum și în temeiul prevederilor art. 180, art. 181 și art. 186 din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 din 26.09.2005, se:

DECIDE

1. admiterea contestației pentru suma de (...) RON reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului profit individualizat prin declarația (...)/2006.

2. respingerea contestației ca nesușținută cu documente, pentru suma de (...) RON reprezentând după cum urmează: dobânzi impozit pe veniturile din salarii (individualizat prin declarațiile nr. (...)/2005 și nr. (...)/2005) în sumă de (...) RON și dobânzi impozit pe profit (individualizat prin declarația nr. (...)/2006) în sumă de (...) RON .

3. Prezenta decizie se comunică la:

- S.C. X S.R.L.

- AFP (...).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, iar pentru punctul 2 al dispozitivului, decizia de soluționare a contestației poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării.