

DECIZIE nr. 1205 / 113 /23.05.2008

I.Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei (RON) stabilita prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale :

- nr.74092/20.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74093/20.02.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74091/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74092/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74094/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74093/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON.

De asemenea, se contesta si accesoriiile calculate prin Fisa pe platitor în suma de ... RON si necomunicate contribuabilului, achitate în mod voluntar de catre acesta în vederea obținerii unui "Certificat de atestare fiscala", precum si accesoriiile transmise prin somații de plata în suma de RON conform anexei nr. 12 la contestație.

Contestatoarea considera ca accesoriiile au fost calculate conform OG nr. 26/2001-pentru modificarea OG nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, OG nr. 61/2002-privind colectarea creanțelor bugetare si OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, (prezentate în anexa 3-5 la contestație) si au avut la baza Declarații privind obligațiile la bugetul de stat, respectiv bugetul general consolidat al statului (Declarația 100), Declarația privind impozitul pe profit (Declarația 101), Declarația rectificativa, ordin de plata a impozitului pe profit, compensarile efectuate de catre AFP ...

Societatea considera ca valoarea accesoriiilor corect calculate si datorate sunt în suma totala de ... RON, din care ... RON dobânzi si ... RON penalități, asa cum rezulta din anexele 3 - 5 depuse la dosarul contestatiei.

Rezulta o **diferența nedatorata si achitata de societate în suma totala de ...RON**
Se precizeaza ca sumele reprezentând majorari, dobânzi si penalități au fost achitate de catre societate ca urmare a emiterii de catre AFP ... a somației de plata si ca urmare a solicitarii catre AFP... de eliberare a unor certificate de atestare fiscala pe numele SC SRL, documente necesare pentru participarea la licitații de lucrari.

În concluzie, contribuabilul contesta sumele calculate ca accesorii si încasate de AFP ..., sume nedatorate si eronat calculate de autoritatea fiscala, în valoare de RON si ca atare solicita recalcularea accesoriiilor eronat calculate.

II. Accesoriiile aferente obligațiilor fiscale stabilite prin Deciziile nr. 74091/16.03.2006, 74092/16.03.2006, 74093/16.03.2006, 74094/16.03.2006, respectiv 74092/20.03.2006, 74093/20.03.2006 s-au calculat în temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plata la bugetul general consolidat al statului, obligații de plata accesorii în suma de ... RON.

Se menționeaza ca respectivele înscrisuri, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, constituie titluri de creanța, respectiv si înștiințare de plata.

De asemenea, conform Somației nr. 56/21837/20.05.2005/23.05.2005, societatea figureaza cu obligații fiscale accesorii neachitate aferente impozitului pe profit în suma de ... RON.

III. Având în vedere constatarile 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, în baza referatului nr. 19846/23.05.2008 organul de soluționare a contestației reține:

Referitor la accesoriile calculate și comunicate S.C..... prin deciziile mai sus menționate, în suma totală de...RON, S.C. solicită recalcularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale pentru perioada 01.01.2002 - 15.03.2006 și restituirea diferentelor achitate în plus.

Prin deciziile de calcul a accesoriilor nr. 74091/16.03.2006, 74092/16.03.2006, 74093/16.03.2006, 74094/16.03.2006, respectiv 74092/20.03.2006, 74093/20.03.2006 s-a stabilit în sarcina S.C....., obligații fiscale accesorii în suma de... RON.

Aceste obligații fiscale accesorii s-au individualizat, avându-se la baza următoarele:

- faptul că declarațiile fiscale depuse de societate trebuie să fie conforme cu situația fiscală a agentului economic;

- declarațiile fiscale constituie totodată și titluri de creanță prin care se individualizează obligații fiscale principale a căror neachitare la scadență duce la calcularea și instituirea unor obligații fiscale accesorii așa cum prevede art. 110 alin. 3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile legale în baza cărora se calculează aceste obligații fiscale accesorii.

Stabilirea obligațiilor fiscale accesorii prin deciziile în cauză s-a efectuat, având la baza declarațiile fiscale ale S.C....

Dat fiind faptul că societatea a efectuat mai multe regularizări cât și faptul că a depus la organul fiscal teritorial mai multe declarații rectificative, s-au creat suspiciuni cu privire la situația fiscală de fapt a contribuabilului și în consecință s-a solicitat efectuarea unui control fiscal, care până la termenul de soluționare al contestației nu a fost efectuat.

Deasemenea în vederea stabilirii situației fiscale reale a contribuabilului, organul investit cu soluționarea contestației a solicitat organelor de inspecție fiscală, prin adresa DGFP... nr. 21696/16.05.2006, având la baza prevederile pct. 9.9 din Ordinul nr. 519/2005, cercetarea la fața locului pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestației.

În urma verificării efectuate, finalizate prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 28.03.2008 s-au constatat următoarele :

Pentru prestațiile efectuate contribuabilul a întocmit situații de lucrări pentru diferite stadii de execuție, iar producția neterminată a fost înregistrată lunar; pe parcursul efectuării lucrărilor au fost emise facturi fiscale, respectiv s-au înregistrat veniturile aferente.

Pentru anii 2003 și 2004 societatea a procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat, prin înregistrarea în anul 2005 a diferentelor stabilite în contul 117 - Rezultatul reportat. Aceste recalculări aferente perioadei 2003 - 2004 finalizate prin declarații rectificative depuse, s-au datorat în principal finalizării lucrărilor pe santier și a restituirii materialelor ramase, fără să fie diminuate cheltuielile pe lucrarea respectivă sau a unor regularizări a veniturilor în această perioadă .

Aceste rectificări cu influențe asupra impozitului pe profit sunt redată în anexa nr. 6 a raportului de inspecție fiscală.

În urma inspecției fiscale generale cuprinzând perioada anilor 2003 - 2008 (luna februarie) s-a constatat că accesoriile stabilite prin următoarele decizii referitoare la impozitul pe profit :

- nr.74092/20.03.2006 reprezentând accesorii în suma totală de ... RON

- nr.74093/20.02.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74091/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74092/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74094/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON
- nr.74093/16.03.2006 reprezentând accesorii în suma totala de ... RON au fost achitate pana la data verificarii; asa cum rezulta din anexa nr.5 a raporului de inspectie fiscala, s- au virat in plus majorari de intarziere in suma de ...lei si penalitati in cuantum de ... lei.

Din analiza raporului de inspectie fiscala si a anexelor acestuia sintetizate in decizia de impunere nr. 47/31.03.2008 rezulta ca sumele care fac obiectul prezentei contestatii, respectiv actele administrativ - fiscale contestate nu reflecta realitatea, deoarece prin verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au analizat in detaliu modul de constituire, inregistrare, declarare si virare a obligatiilor fiscale rezultand astfel debite si accesorii de alta natura si in alt cuantum decat cele contestate.

Obligatiile fiscale reale aferente perioadei verificate constau in :

- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si majorari de intarziere in suma totala de ... lei (RON)
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in cuantum de... lei (RON))
- TVA si majorari de intarziere aferente in suma totala de lei (RON).

In concluzie, referitor la accesoriile stabilite prin deciziile contestate se retine ca acestea au fost platite excedentar de catre contribuabil in suma de... lei, asa cum rezulta din anexa nr. 5 a raportului de inspectie fiscala iar ca urmare a finalizarii inspectiei fiscale contestatia formulata de SC SRL inregistrată la DGFP ... sub nr. 21696/04.05.2006 nu mai are obiect.

Avand in vedere cele prezentate urmeaza respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei pentru capatul de cerere reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei (RON).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Ordinului ANAF nr. 519/2005, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de S.C. ... pentru capatul de cerere reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei (RON).

Prezenta decizie se comunica :

- SC..
- AFPPCM...

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...- Sectia Contencios Administrativ.