

DECIZIA NR. 164

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, privind soluționarea contestației depusă de **S.C. X SRL** Fagaras, jud.Brașov, înregistrată la D.G.F.P. Brasov sub nr.....

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, în Decizia de impunere nr..... prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005, în valoare totală de ... lei.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente impozitului pe profit;
- penalități aferente impozitului pe profit .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și 176, 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către **S.C. X SRL** Fagaras.

I. **S.C. X SRL** Fagaras formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr..... prin care organul fiscal a calculat dobânzi în valoare de ... lei și penalități în valoare de . lei aferente impozitului pe profit declarat pentru luna decembrie 2003 motivând astfel:

Petenta precizează că documentul care a stat la baza calculului accesoriilor, din Decizia nr..... este Declarația privind impozitul pe profit pentru luna decembrie 2003 înregistrată sub nr.....

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere in baza declaratiei mentionate fara a tine cont ca Declarația privind impozitul pe profit pentru luna decembrie 2003 înregistrată sub nr..... cuprinde si valoarea declarata în baza Declaratiei rectificative nr. ..., referitoare la impozitul pe profit aferent lunii decembrie 2003.

În aceste conditii petenta sustine ca sa calculat pentru aceeasi categorie de impozit si pentru aceeasi perioada , respectiv 01.07.2005 -31.12.2005, de doua ori dobânzi si penalitati de intârziere aferente impozitului pe profit declarat pe anul 2003, rezultând o dubla impunere.

Fata de cele precizate mai sus petenta solicita admiterea contestatiei pe considerentul ca este intemeiata.

Totodata, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat.

II. Prin Decizia de impunere nr..... organul fiscal a calculat pe perioada 01.07.2005-31.12.2005 dobânzi în valoare de..... lei și penalități în valoare de lei aferente impozitului pe profit declarat pentru luna decembrie 2003 prin Declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2003 nr.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

S.C.X SRL Fagaras, jud.Brasov, este înregistrată la O.R.C. sub nr.J08/1543/199, având cod unic de înregistrare nr.4383421.

1.Referitor la dobânzile în valoare... lei și penalitățile în valoare de.... lei aferente impozitului pe profit , stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. din 23.05.2006, precizăm:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov prin biroul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fond cu privire la acest capat de cerere în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili cu precizie baza impozabila reprezentând impozitul pe profit pentru anul 2003.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr... din 23.05.2006, organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, a calculat, pe perioada 01.07.2005-31.12.2005, dobânzi și penalități în valoare de ... lei aferente impozitului pe profit pentru anul 2003 evidentiat conform declarației. nr.... depusa de petenta in data de 05.03.2004.

Petenta sustine ca pentru impozitul pe profit datorat în luna decembrie 2003 s-au calculat pentru aceiasi perioada , respectiv 01.07.2005 -31.12.2005 , de doua ori dobânzi si penalitati rezultând o dubla impunere prin decizia.../23.05.2006 si decizia .../23.05.2006.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi in suma de.... lei și penalități in suma de lei au fost înregistrate la Administratia Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras potrivit Declarației privind impozitului pe profit pentru anul 2003 depusă de către petentă sub. nr..... Astfel suma de.... lei pentru care s-au calculat accesorii reprezinta diferenta intre suma de.... lei reprezentând impozitul pe profit pentru anul 2003 declarat prin Declarația privind impozitul pe profit pentru luna decembrie 2003(formularul cod101), inregistrata sub nr./05.03.2004 si suma de..... lei reprezentând impozit pe profit aferent anului 2003 declarat prin Declarația privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie 2003 (formularul cod 100), inregistrata sub nr./26.01.2004.

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobânzilor si penalitatilor de intârziere in baza declaratiei mentionate fara a tine cont ca Declarația privind impozitul pe profit pentru luna decembrie 2003 înregistrata sub nr..... cuprinde si valoarea declarata în baza Declarației rectificative nr., referitoare la impozitul pe profit aferent lunii decembrie 2003.

În drept anexa 2 INSTRUCȚIUNI pentru completarea formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit" randul 46, din Ordinul 35/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", specifica:

“- Rândul 46 - se înscriu sumele reprezentând impozitul pe profit declarat pentru anul de raportare prin declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat.

Totodata Ordinul 914/2003 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la completarea și depunerea declarației rectificative, ANEXA 3, Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație rectificativă, la pct 4 precizeaza:

“4. Completarea formularului se face astfel:

.....
Tipul declarației - se completează tipul declarației care se rectifică.

Cod - se completează codul din colțul din stânga sus al declarației care se rectifică.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca petenta a înscris la rândul 46 din formularul 101 “Declarație privind impozitul pe profit pentru anul 2003 “ , suma de..... lei reprezentând impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plata la bugetul de stat în timp ce în formularul 100 “Declarație privind obligațiile de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie anul 2003 a declarat ca datorata suma de..... lei .

Totodata petenta a înscris în formularul 700 “Declarație rectificativa “ la tipul declarației : declarație privind impozitul pe profit iar la cod a trecut formularul 101” Declarație privind impozitul pe profit pentru anul 2003 “ astfel încât a suplimentat obligația declarata prin formularul 101 in suma de cu suma de lei.

Petenta sustine ca Declarația privind impozitul pe profit pentru luna decembrie 2003 înregistrata sub nr..... cuprinde si valoarea declarata în baza Declarației rectificative nr. .

Având în vedere cele de mai sus se retine faptul ca documentele existente la dosarul cauzei nu sunt suficiente pentru ca D.G.F.P.Brasov prin biroul de solutionare a contestatiilor sa poata determina corect situatia fiscala a contribuabilului si nu se poate pronunta cu privire la cuantumul accesoriilor aferente impozitului pe profit datorat de petenta in anul 2003 .

Cauzei supuse solutionarii îi sunt aplicabile prevederile art. 7 alin (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:.

“ART. 7

Rolul activ

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.”

De asemenea art. 49 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile ulterioare, specifica :

“ART. 49

Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;*
- b) solicitarea de expertize;*

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la fața locului.”

Având în vedere cele de mai sus coroborate cu dispozițiile legale , intrucât prin decizia .../23.05.2006 au fost stabilite ca datorate accesorii aferente impozitului pe profit datorat pe anul 2003 in suma de..... lei , declarat prin declaratia..../05.03.2004 iar prin decizia/23.05.2006 au fost stabilite ca datorate accesorii aferente impozitului pe profit datorat pe anul 2003 in suma de..... lei declarat prin declaratia/05.03.2004, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili cu precizie baza impozabila reprezentând impozitul pe profit pentru anul 2003, D.G.F.P.Brașov prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunța pe fond cu privire la accesoriile aferente , motiv pentru care urmeaza a se desființa Decizia nr. .../23.05.2006 pentru acest capat de cerere.

În drept art. 186, alin (3) din Codul de procedura fiscala, republicat cu modificările ulterioare precizeaza:

“Art. 186(3)

Solutii asupra contestatiei

(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.”

Pe cale de consecinta urmeaza a se desființa Deciza nr. /23.05.2006 pentru sumele

- dobânzi aferente impozitului pe profit;
- penalități aferente impozitului pe profit .

Organul fiscal competent urmeaza sa determine starea fiscala a contribuabilului prin administrarea mijloacelor de proba si indrumarea petentei pentru corectarea declaratiilor , daca este cazul, verificare care sa vizeze aceeasi perioada , anul 2003, si aceiasi obligatie fiscala, respectiv impozitul pe profit care a facut obiectul contestatiei tinând cont de prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta.

2. Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executarii actului administrativ fiscal:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov - Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere , în condițiile în care în speta nu ne apartine competenta de solutionare.

În drept, în art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, modificat prin Legea 158/15.05.2006 privind aprobarea **Ordonanței de urgență** a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

“<<ART. 185

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.

554/2004, cu modificările ulterioare, cu condiția depunerii unei garanții la nivelul sumei contestate.>>

Întrucât în speta organele de soluționare din cadrul D.G.F.P.Brasov nu au competența de soluționare urmează, pentru acest capăt de cerere să respingem contestația petentului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 7, 49 (1), 185, 186 (3) din O.G. nr.92/2003, republicată, se:

DECIDE

1.Desființarea Deciziei nr. ...23.05.2006 pentru sumele:... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit; lei reprezentând penalități aferente impozitului pe profit, urmând organul fiscal competent să determine starea fiscală a contribuabilului, verificare care să vizeze aceeași perioadă, anul 2003, și aceeași obligație fiscală, respectiv impozitul pe profit care a făcut obiectul contestației ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta și cele precizate în prezenta.

2.Respingerea cererii petentei cu privire la suspendarea executării până la soluționarea contestației în calea administrativă de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV