

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr. ...., asupra contestatiei depuse de petent, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr. ...., prin care se contesta partial obligatiile fiscale accesorii stabilite prin Deciziile de impunere referitoare la accesoriile aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr....., inregistrate la organul fiscal sub nr....., comunicate petentei in data de....., in suma totala de ... *lei*, compuse din:

- - reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente si impozitului pe veniturile reprezentantelor din Romania ale soc. com. si organizatiilor economice straine;
- - reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente si impozitului pe veniturile reprezentantelor din Romania ale soc. com. si organizatiilor economice straine.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de administrator ...., semnatura confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze contestatia petentului, cu sediul in Galati,.....

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

**I. Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile privind accesorii aferente anului fiscal precedent, inregistrate la Administratia Finantelor Publice a municipiului Galati sub nr..... din data de ....., motivand urmatoarele:**

Dobanzile in suma de... lei si penalitatile de intarziere de.... lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente s-au compensat cu NC .....

Referitor la impozitul pe profit, petenta mentioneaza ca declaratia .... s-a rectificat cu declaratia ....., iar declaratia .... s-a rectificat cu declaratia .....

De asemenea, petenta precizeaza ca dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de intarziere de ... lei aferente impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale soc.com. si organizatiilor economice straine s-au compensat cu NC ....

Solicita sa fie diminuate sumele accesorii calculate in mod eronat.

**II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere nr..... a constatat urmatoarele:**

In temeiul prevederilor art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, prin Deciziile de impunere atacate s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, impozitului pe profit si a impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale societatiilor comerciale si organizatiilor economice straine, dobanzile si penalitatile de intarziere fiind calculate pentru perioada .....

**III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei**, aprobat de conducatorul organului constatator, precizandu-se urmatoarele:

**A.** Referitor la **impozitul pe profit** se propune desfiintarea Deciziilor contestate, aratandu-se ca pentru corectarea debitelor declarate eronat, petenta a intocmit si depus la organul fiscal teritorial declaratii rectificative, urmare carora se corecteaza declaratiile depuse initial in sensul diminuarii obligatiilor declarate anterior.

Este citat art.88 - referitor la "Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare" din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, precum si un paragraf din adresa nr..... emisa de MFP - Directia Generala de Colectare a Creantelor Bugetare, in care se precizeaza:

"In categoria erorilor materiale produse la preluarea datelor privind inregistrarea obligatiilor bugetare se adauga in mod exceptional si erorile efectuate de contribuabili in completarea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, corectate prin declaratia rectificativa [...]"

Se concluzioneaza ca pentru remedierea erorilor urmeaza sa se efectueze control fiscal, si in consecinta reglarea evidentei fiscale cu evidenta contabila a contribuabilului, prin intocmirea Notei de reglare evidenta contabila - evidenta fiscala, cu respectarea celor precizate in adresa sus mentionata.

**B. Referitor la impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, respectiv impozitul pe venitul reprezentantelor** declarate prin declaratiile de impozite si taxe dar neachitate in termen la bugetul de stat general consolidat, decontarea acestora facandu-se prin *compensare*, se precizeaza ca, la cererea contribuabilului s-a efectuat compensarea impozitului pe dividende virat in plus in contul impozitelor datorate. Obligatiile de plata accesorii au fost calculate de la data scadentei obligatiei bugetare, pana la data compensarii, in temeiul prevederilor legale.

Petenta nu a declarat in termen obligatiile bugetare (acestea fiind declarate in parte prin declaratii rectificative, in data de ....., nu face referire la existenta unor erori la intocmirea documentelor de plata, nu face dovada achitarii obligatiilor fiscale in alte conturi bugetare, in consecinta se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei la acest capat de cerere.

**IV. Luind in considerare constatările organului de colectare, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa**, se retin urmatoarele :

**Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin Deciziile de impunere referitoare la accesoriile aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr....., inregistrate la organul fiscal sub nr..... reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente si impozitului pe veniturile reprezentantelor din Romania ale soc. com. si organizatiilor economice straine, in conditiile in care sumele initiale au fost diminuate prin depunerea unor declaratii rectificative, sau au fost platite, prin compensare, cu intarziere - la impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, respectiv impozitul pe venitul reprezentantelor.**

Referitor la capatul de cerere privind *accesoriile aferente impozitul pe profit, in fapt*, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca pentru corectarea debitelor declarate eronat, petenta a intocmit si depus la organul fiscal teritorial declaratii rectificative, urmare carora se corecteaza declaratiile depuse initial in sensul diminuarii obligatiilor declarate anterior.

Intrucat diminuarea obligatiilor s-a operat in fisa pe platitor la data depunerii declaratiilor rectificative, pentru obligatiile achitate cu intarziere si pentru sumele considerate de plata in perioada cuprinsa intre data declaratiei initiale si data declaratiei rectificative, s-au calculat accesorii, conform deciziilor de impunere contestate.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

"Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu

art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz**".

In conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Din cele retinute rezulta ca Deciziile nr....., referitoare la obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit, care includ si accesorii calculate pentru obligatiile declarate eronat, de la data depunerii declaratiilor initiale pana la data depunerii declaratiilor rectificative), urmeaza a se desfiinta, in temeiul Deciziei nr.4/2006 aprobata prin OMF nr.1551/2006, pentru dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de .... lei.

Cu privire la **accesoriile aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente**, respectiv **impozitului pe venitul reprezentantelor, in fapt**, aceste impozite au fost declarate, fie prin declaratiile de impozite si taxe depuse la termenele legale, fie prin declaratii rectificative - in data de ....., dar nu au fost achitate in termen la bugetul de stat general consolidat, decontarea acestora facandu-se prin **compensare prin Nota contabila .....**, la cererea contribuabilului, din impozitul pe dividende virat in plus. Obligatiile de plata accesorii au fost calculate de la data scadentei obligatiei bugetare, pana la data compensarii, in temeiul prevederilor legale. Rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in Deciziile de calcul accesorii nr..... au fost generate de plata cu intarziere a impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, iar accesoriile inscrise in Deciziile de calcul accesorii nr..... au fost generate de plata cu intarziere a impozitului pe veniturile reprezentantelor din Romania ale societatilor economice si organizatiilor economice straine, deci sunt datorate de petent.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.115(1), art.116(1) si art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004, care stipuleaza:

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 scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Art.120:

"(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]".

Din cele retinute rezulta ca pentru acest capat de cerere, reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice nerezidente in cuantum de .... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice nerezidente in suma de .... lei, precum si pentru dobanzi aferente impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine in cuantum de ..... lei

si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine in suma de ... lei, accesoriile sunt calculate ca urmare a platii cu intarziere a impozitului pe venitul persoanelor fizice nerezidente si, respectiv, a impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine, deci sunt datorate de petenta, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata la acest capat de cerere, privind.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, ale art.115(1), art.116(1) si art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004, coroborate cu art. 176(1), art. 177(1) si art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, **se decide:**

**1. Respingerea ca neintemeiata a capatului de cerere prin care se contesta Deciziile de calcul accesorii nr..... si, respectiv, nr..... din ....., pentru suma totala de .... lei, compusa din: dobanzi aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice nerezidente in cuantum de .... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice nerezidente in suma de .... lei, dobanzi aferente impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine in cuantum de .... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine in suma de .... lei.**

**2. Desfiintarea Deciziilor nr..... din ....., referitoare la obligatii de plata accesorii, in suma totala de .... lei, din care .... lei reprezinta dobanzi aferente impozitului pe profit si .... lei reprezinta penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.**

**Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.**