

002205IL

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin deciziile emise de organul de control prin care s-au stabilit obligatii fiscale **reprezentind:**

- dobinzi aferente impozitului pe profit ;**
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit;**
- dobinzi aferente impozitului pe profit ;**
- penalitati de intirziere la impozit pe profit.**

Contestatia este depusa in termenul prevazut de art.176(4) din O.G. nr. 92/24.12.2003 (R)privind Codul de procedura fiscala .

Contestatoarea in contestatia formulata precizeaza ca in aceasta perioada se afla in perioada de recuperare a pierderilor fiscale in conformitate cu art. 26 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Petitionara precizeaza ca a declarat impozit pe profit aferent trimestrelor I si II/2004, dupa care ulterior depune Declaratii rectificative pentru luna martie 2004 si pentru luna iunie 2004.

Avind in vedere ca aceasta se afla in situatia de recuperare a pierderilor fiscale,la fiecare termen de plata a impozitului pe profit,solicita anularea deciziilor de impunere mai sus mentionate.

In referatul de sustinere a actelor administrativ-fiscale atacate prin contestatie, organul fiscal face urmatoarele referiri:

-la data de 23.04.2004 contestatoarea depune Declaratia privind obligatiile de plata in contul impozitului pe profit pentru trimestrul I .2004 din care rezulta ca nu datoreaza impozit pe profit;

-la data de 23.07.2004 depune Declaratia rectificativa inregistrata din care pe trimestrul I 2004 datora impozit pe profit ;

-tot la data de 23.07.2004 depune declaratia Declaratia 100 privind obligatii de plata inregistrate sub nr. 122549 din care rezulta ca la sfirsitul trimestrului II datoreaza impozit pe profit ;

-contestatoarea depune la data de 20.10.2004 doua declaratii rectificative de modificare a declaratiei din care reiese ca societatea nu datoreaza impozit pe profit la finele trimestrului I si II 2004.

Avind in vedere aceasta situatie, organul fiscal modifica debitele principale din evidenta pe platitor insa fara a modifica dobinzile calculate avind in vedere dispozitiile Ordinului nr. 531/2002 pct. 6 precum si dispozitiile Legii nr, 571/2003 si O.G. nr. 92/2003.

Pentru care solicita respingerea contestatiei si mentinerea Deciziilor de impunere a debitelor accesorii.

Contestatoarea depune Declaratia privind obligatiile de plata la impozit pe profit aferenta trimestrului I 2004 de activitate din care rezulta ca nu datoreaza impozit pe profit.

Prin Declaratia rectificativa contestatoarea declara ca datoreaza impozit pe profit aferent trimestrului I 2004 .

Prin aceasta declaratie, acesta declara impozit pe profit aferent trimestrului II 2004.

Considerind in final ca de fapt aceasta nu datoreaza impozit pe profit depune declaratiile rectificative din care reiese ca pentru trimestrul I si II 2004 nu datoreaza impozit pe profit.

In urma acestor declaratii rectificative ,organul fiscal de evidenta modifica debitele principale la sursa impozit pe profit insa dobinzile si penalitatile ramin nemodificate

Avind in vedere ca petitionarul in contestatia formulata solicita anulara Deciziilor de impunere a debitelor accesorii calculate in baza declaratiilor depuse de contribuabil in contul impozitului pe profit, vom cita si interpreta texte de lege care pun in legalitate obligatii fiscale calculate de catre organele fiscale in baza Declaratiilor depuse de contribuabil .

Intr-adevar art. 26 al(1) din Legea nr. 571/2003 prevede :**”Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile, obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora “.**

Potrivit acestui articol contribuabilul are dreptul de a recupera pierderea fiscala la fiecare termen de plata a impozitului pe profit din anul urmator declararii pierderilor .

De asemenea pct. 73 din Hotarirea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede :**”Recuperarea pierderilor fiscale se face in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora “.**

Avind in vedere ca initial petitionarul declara impozit pe profit pe trimestrele I si II 2004 , iar ulterior prin declaratiile rectificative declara ca nu datoreaza impozit pe profit facem mentiunea ca aceasta masura este perfect legala si utilizata de contribuabil.

Art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede :**”Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabilul , din proprie initiativa “.**

De asemenea pct. 81.1. din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede :**”Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cite ori constata erori in declaratia initiala , prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent “.**

Pina la acest punct consideram ca nu exista un conflict fiscal intre cele doua subiecte ale raportului juridic fiscal.

Deoarece organul fiscal de impunere a calculat debite accesorii aferente impozitului pe profit autodeclarat in declaratiile initiale, petitionarul considera ca aceste debite trebuiesc anulate deoarece acesta a declarat pierderi fiscale in anii anteriori iar acestea trebuiesc recuperate la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

In opinia noastra eroarea comisa de petitioner ,(daca intr-adevar se dovedeste ca acesta este in drept sa-si recupereze pierderile fiscale) prin aceea ca a declarat impozit pe profit de plata reprezinta o eroare materiala care din punct de vedere fiscal este reglementata si de OMFP nr. 531/2003 , Circulara nr. 285674/06.06.2003 mai precis la pct. 6 referitor la **”Procedura de efectuare a corectiilor care prevede :”Corectiile se pot efectua atit dupa efectuarea asa zisei perioade inchise cit si inainte .**

In cazul erorilor produse si sesizate de catre contribuabil avem :

a)-erori de stabilire a obligatiilor.”

”Caz in care remedierea se face prin depunerea unei declaratii rectificative”

Cu ocazia depunerii declaratiei rectificative pot exista 2 variante si anume, in functie de declaratia rectificativa :

”-cu diminuarea obligatiei , ce are ca efect micsorarea bazei de calcul a accesoriiilor de la data depunerii declaratiei rectificative, accesoriiile calculate anterior nemodificandu-se..... “.

Deci asa cum prevede pct. 6 din O.M.F.P. nr. 531/2003 debitele accesorii calculate de organul fiscal de impunere in baza autodeclararii de obligatii fiscale urmata de declaratii

rectificative de diminuare a obligatiilor **ramin neschimbate pina la data depunerii declaratiei rectificative.**

In concluzie opinam ca petitionarul are obligatia corelativa de plata a drepturilor de creanta fiscala stabilite de organul fiscal care a calculat debite accesorii aferente impozitului pe profit declarat de acesta chiar daca aceasta declaratie initiala reprezinta o eroare materiala.

Fata de cele aratate rezulta ca sumele stabilite de organul fiscal prin Decizii sunt legal calculate si in raport cu legislatia in vigoare, si nu pot fi anulate din punct de vedere al dreptului fiscal.

Avind in vedere actele normative enuntate in continutul deciziei, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 al(1) si art. 185(1) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei .

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacat in termen de 30 de zile la Instanta judecatoreasca de contencios administrativ competent.