

DECIZIA nr.216/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. , completata prin adresa nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. si nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. , il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma totala de lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 3.9. din Ordinul Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei nr. , **S.C. X S.R.L.** mentioneaza urmatoarele:

- este vorba de o eroare materiala, intrucat declaratia rectificativa cu nr. , depusa in data de 04.04.2005, a fost inregistrata de doua ori in evidentele organului fiscal;
- suma de lei , aferenta declaratiei nr. /21.04.2005 a fost achitata la trezoreria sector 5, cu chitanta nr. /20.04.2005.

In concluzie, petenta solicita solutionarea situatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, calculate pe perioada 01.01.2006-31.12.2006.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata de lei a fost declaratia nr. .

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

S.C. X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J/40/ si are codul unic de inregistrare.

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. prin care s-au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, a fost emisa corect si legal, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia societatii .

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, calculate pe perioada 01.01.2006-31.12.2006, astfel: lei x 365 zile x 1% = lei. Baza de calcul a dobanzilor a fost individualizata prin declaratia nr. .

Din fisele sintetice anexate la dosarul cauzei rezulta ca suma de lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor datorat de societatea s-a individualizat prin deonturile rectificative nr. /04.04.2005 si nr. /21.04.2005, ambele cu scadenta - 25.04.2005.

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza ca societatea a depus declaratia rectificativa aferenta lunii martie 2005 de doua ori, astfel:

-cu declaratia rectificativa nr. /04.04.2005- prin care s-a raportat obligatia de plata a impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, suma achitata cu NC/20.04.2005. Duplicatul acestei declaratii a fost transmis de A.F.P. Sector 5 cu adresa nr. , inregistrata la directia noastra sub nr. si contine doua tabele cu aceeasi obligatie bugetara si aceeasi suma;

- cu **declaratia rectificativa nr. / 21.04.2005-** prin care s-a raportat obligatia de plata a impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, suma care figureaza neachitata si care a generat calculul majorarilor de intarziere contestate.

Prin adresele nr. si nr. , serviciul de solutionare a contestatiilor a solicitat organului fiscal completarea dosarului cauzei cu documente privind eroarea materiala invocata de catre petenta, respectiv cu privire la dublarea obligatiei de plata reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr, A.F.P. Sector 5 ne comunica: "societatea a fost invitata la sediul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 cu adresa nr, in vederea reglementarii situatiei create."

In sustinerea contestatiei, petenta depune in copie, declaratia rectificativa nr. /04.04.2005, in care este inregistrata in coloana "suma corectata" la impozitul pe venitul microintreprinderilor, suma de lei vechi.

Totodata, cu chitanta nr. /20.04.2005 societatea arata ca a achitat impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, raportat ca obligatie de plata prin declaratia rectificativa nr. /04.04.2005, anexata in copie la dosarul cauzei.

In drept, potrivit art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.”

Totodata, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

“Art.79. - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:

a) *impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;*

(...)

“Art. 80. - (2) *In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege*”.

“Art. 83 - (1) *Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

(...)

“Art. 84. - (4) *Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia*”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **SC X SRL** a declarat obligatia de plata in suma de lei reprezentand impozitul pe venitul microintreprinderilor aferent lunii martie 2005, prin declaratia rectificativa nr./04.04.2005, iar cu chitanta nr. /20.04.2005 societatea a achitat aceasta suma in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Societatea contestatoare depune in sustinerea contestatiei copia declaratiei rectificative(710), inregistrata la organul fiscal sub nr./04.04.2005, in care este evidentiat un tabel ce cuprinde o singura obligatie bugetara-*impozit pe venitul microintreprinderilor* si suma corectata = lei si sustine ca eronat a fost dublata in evidentele organului fiscal.

Desi organul fiscal arata ca societatea a declarat de doua ori aceeasi obligatie de plata (*impozit pe venitul microintreprinderilor*) pentru luna martie 2005 cu declaratii distincte, respectiv nr. /04.04.2005 si nr. /21.04.2005, depune la dosarul cauzei numai copia declaratiei rectificativa nr. /**04.04.2005**, in care apare evidentiat debitul in suma de lei in doua tabele reprezentand acelasi impozit, nu si a declaratiei din data de 21.04.2005 care constituie documentul in baza caruia s-a individualizat suma de plata din decizia contestata.

In conformitate cu prevederile pct. 1 si 2 din Instructiunile de completare a formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004, modificat prin OMFP nr.1521/2005:

"1. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de retinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati.

Atentie! Sumele înscrise în declaratie nu cuprind diferentele de impozite, taxe si contributii sociale stabilite prin actele de control."

“2. În cazul în care se corecteaza mai multe obligatii bugetare care se refera la aceeasi perioada de raportare, pentru fiecare obligatie se completeaza în acelasi formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta. Pentru obligatii bugetare care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligatiile bugetare aferente fiecărei perioade de raportare.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat inscrise in fisele sintetice, de declaratia anexata de petenta si documentul de plata al societatii rezulta ca in sarcina SC X SRL s-a stabilit ca fiind datorata si neachitata obligatia fiscala reprezentand impozit pe venit in suma de lei, suma pe care societatea sustine ca nu a declarat-o, iar Administratia Finantelor Publice Sector 5 nu a procedat la clarificarea situatiei reale, emitand decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale nr. /18.01.2007, aceasta nefiind intemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Mai mult, organul fiscal arata ca prin adresa nr. /11.06.2007 petenta a fost invitata la sediul Administratia Finantelor Publice Sector 5 in vederea reglementarii situatiei create.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.183(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii*", se vor aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va **desfiinta** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /18.01.2007, in ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. *În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

12.7. *Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii*".

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 5 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta, in ceea ce priveste impozitul pe venitul microintreprinderilor si pe cale de consecinta a majorarilor de intarziere aferente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin.(3), art.79 alin.(1), art. 80 alin.(2), art. 84 alin. (4), art.183 alin.(1) art. 186 alin. (1) si alin.(3) din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./18.01.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5, in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. X S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.