

**DECIZIA nr. 128/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. x S.R.L.** inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de **S.C. x S.R.L.**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x si completata prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. x S.R.L.**

**I.** In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

Aceasta se incadreaza in categoria societatilor comerciale prevazute la art. 34 lit. B) din Codul fiscal.

La rubrica "data scadenta a platii" a fost selectata data de 15.04.2007. Intrucat pe documentul listat nu apare aceasta rubrica, nu se poate verifica si justifica faptul ca a fost completata alta data.

In data de 17.05.2006 a depus la AFP Sector 2 declaratii rectificative prin care a corectat declaratia aferenta trimestrului IV 2006 si declaratia privind impozitul pe profit pentru anul 2006.

**II.** Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei.

**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.x si are C.I.F. x.

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, in conditiile in care aceasta a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere de organul de impunere prin care diferenta de impozit pe profit datorat pentru anul 2006 in suma de x lei a fost corectata (diminuata) ulterior, cu suma de x lei.*

**In fapt**, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina petentei

accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, calculate pentru perioada 15.02.2007 - 22.03.2007, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x.

Prin referatul cauzei, organul fiscal a precizat ca accesoriile au fost calculate pe perioada 15.02.2007 (data scadentei declaratiei 101, intrucat petenta a selectat drept scadenta data de 15.02.2007) - 22.03.2007 (data achitarii sumei respective).

In sustinerea contestatiei, petenta a depus documente noi neavute in vedere de catre organul de impunere, respectiv a depus declaratia rectificativa cod 710 inregistrata la organul fiscal sub nr. x, prin care a corectat obligatia de plata reprezentand impozit pe profit aferent lunii decembrie 2006 declarata initial in suma de x lei, cu suma de x lei.

De asemenea, prin declaratia rectificativa privind impozitul pe profit aferenta anului 2006 inregistrata tot sub nr. x, a fost corectata (diminuata) si diferenta de impozit pe profit datorat initial declarata in suma de x lei, cu suma de x lei.

Prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, petenta a precizat ca prin declaratiile rectificative a corectat inclusiv termenul de plata (scadenta).

**In drept**, dispozitiile art. 82, art. 111, art. 115, art. 116 si art. 183 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

**“Art. 82 - Declaratiile fiscale pot fi corectate** de către contribuabil, din proprie initiativă.”

**“Art. 111 - (2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contributie sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum si obligatiile fiscale curente de a căror plată depinde mentinerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurenta cu suma esalonată la plată sau până la concurenta cu suma achitată, după caz, precum si suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

**“Art. 115 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.**

**“Art. 116 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

(1<sup>1</sup>) **Pentru diferentele suplimentare** de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.**

(1<sup>2</sup>) În situatia în care **diferentele rezultate** din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere **sunt negative** în raport cu sumele stabilite initial, se

**datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

**“Art. 183 - (4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că în cazul în care un contribuabil constată că a întocmit eronat o declarație, are dreptul de a o corecta prin depunerea unei declarații rectificative.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că petenta a depus, în temeiul art. 183 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, republicat, ulterior emiterii deciziei de impunere contestată, documente noi neavute în vedere de către organul de impunere, respectiv declarația rectificativă privind impozitul pe profit aferent anului 2006 înregistrată sub nr. x, prin care a fost corectată (diminuată) diferența de impozit pe profit datorată, inițial declarată în suma de x lei, cu suma de x lei.

Astfel ca, organul de impunere are obligația de a aplica dispozițiile art. 111 și art. 116 din Codul de procedură fiscală, republicat, referitoare la modul de calcul al majorărilor de întârziere în cazul corectării obligațiilor de plată inițial stabilite și la ordinea de stingere a datoriei.

Prin urmare, titlu de creanță contestat urmează a fi desființat, pe motiv că declarația privind impozitul pe profit aferent anului 2006 nr. x, în baza căreia a fost stabilită și individualizată obligația de plată în suma de x lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 15.02.2007 - 22.03.2007, a fost corectată prin declarația rectificativă nr. x, în sensul că diferența de impozit pe profit datorată, inițial declarată, a fost diminuată.

În ceea ce privește data scadenței obligației de plată stabilită prin declarația 101, organul fiscal, are obligația, de a proceda la stabilirea corectă a categoriei de contribuabili din care face parte contestatarul și de a respecta prevederile art. I - pct. 2.1 din OMFP nr. 79/2007 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 35/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", 120 "Decont privind accizele" și 130 "Decont privind impozitul la titeiul și la gazele naturale din producția internă", potrivit cărora:

**" Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor.**

**Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit aferent anului fiscal 2006, **până la data de 31 martie 2007.**

**Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercitiului financiar anterior, organizațiile nonprofit, precum și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit **până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.**"

Astfel, se constată că Administrația Finanțelor Publice Sector 2 nu a examinat toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante pentru impunere, deși, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedură fiscală, republicat, "*organul fiscal are obligația 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".*

Drept pentru care, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, calculate pentru perioada 15.02.2007 - 22.03.2007.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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 accesoriiilor aferente. "

Astfel ca, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7 alin. (3), art. 82, art. 111, art. 115, art. 116, art. 183 alin. (4) si art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. I - pct. 2.1 din OMFP nr. 79/2007, art. 3 si art. 4 din O.M.F.P. nr. 149/2005

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina **S.C. x S.R.L.** accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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