

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.... si la DGFP Galati sub nr...., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile de impunere nr...., comunicate petentei in data de ..., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, in suma totala de ... *lei*, cu titlu de:

- reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor,
- reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome.

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, str.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile privind accesorii aferente anului fiscal precedent, motivand urmatoarele:

Petenta sustine ca dobanzile si penalitatile calculate la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in suma totala de ... lei, nu sunt datorate deoarece nu au la baza o suma certa datorata, ci se refera la unele erori de raportare prin declaratiile periodice privind bugetul consolidat al statului si pentru care societatea a depus declaratii rectificative.

Mentioneaza ca nici pentru obligatiile fiscale privind varsamintele din profitul net al regiilor autonome nu datoreaza accesorii deoarece sumele pretinse nu sunt datorate, neavand o suma certa ca baxa de calcul, societatea fiind "SRL" si nu "RA".

Considera ca accesoriile calculate ca dobanzi si penalizari se refera la niste erori de raportare sau evidentiere in fisa pe platitor de la organul fiscal.

Prin completarile la contestatie, s-au depus copii de pe declaratiile initiale privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor nr....., de pe declaratiile rectificative privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor nr.... din, de pe declaratiile rectificative privind varsamintele din profitul net al regiilor autonome nr.... si din, precum si de pe balantele de verificare de la

II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere mentionate mai sus a constatat urmatoarele:

Prin deciziile de impunere contestate s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, dupa cum urmeaza:

- prin deciziile nr... din ... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, calculate pentru perioada ...,
- prin deciziile nr... din ... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome, calculate pentru perioada

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se propune desfiintarea deciziilor de calcul accesorii, sub rezerva efectuarii unui control fiscal, precizandu-se urmatoarele:

Din analiza fisei platitorului, care reflecta modul de declarare si indeplinire a obligatiilor bugetare, se constata inregistrarea unor intarzieri frecvente in achitarea acestora, precum si depunerea unor declaratii rectificative, atat la impozitul pe venitul microintreprinderilor cat si la varsaminte din profitul net al regiilor autonome, aceasta avand drept consecinta calcularea de obligatii accesorii conform deciziilor emise de serviciul de specialitate.

Este citat art.88 - referitor la "Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare" din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

IV. Luind in considerare constatarile 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 nr. ... din ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor si varsamintelor din profitul net al regiilor autonome, in conditiile in care sumele declarate eronat au fost diminuate prin declaratii rectificative, dar au fost inregistrate si intarzieri frecvente in achitarea obligatiilor bugetare.

In cazul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in fapt, din fisa pe platitor rezulta ca accesoriiile calculate au fost generate atat de declararea eronata a unor obligatii bugetare, care ulterior au fost rectificate, cat si de plata cu intarziere a unor obligatii declarate corect.

Rezulta ca deciziile de impunere contestate includ si accesorii calculate pentru sumele considerate de plata din perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor initiale privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor si data depunerii declaratiilor rectificative ulterioare.

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 veniturile microintreprinderilor urmeaza a se desfiinta, in temeiul Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 aprobata prin OMFP nr.1551/2006, pentru dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor de lei.

In cazul varsamintelor din profitul net al regiilor autonome, in fapt, din fisa pe platitor rezulta ca petentul a declarat in anumite luni ca are obligatii bugetare cu acest titlu, ulterior rectificand aceste obligatii.

Intrucat diminuarea obligatiei s-a operat in fisa pe platitor la data depunerii declaratiilor rectificative, pentru suma considerata de plata din perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei bugetare privind varsamintele din profitul net al regiilor autonome si data corectarii platii efectuate eronat in alt cont bugetar, s-au calculat accesorii, conform deciziei 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 varsamintele din profitul net al regiilor autonome urmeaza a se desfiinta, in temeiul Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 aprobata prin OMFP nr.1551/2006, pentru dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor de lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile legale citate, 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:

Desfiintarea Deciziilor nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru obligatiile de plata accesorii contestate aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor si varsamintelor din profitul net al regiilor autonome, in suma totala de ... **lei**, cu titlu de:

- reprezinta dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor,
- reprezinta penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor,
- reprezinta dobanzi aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome,
- reprezinta penalitati de intarziere aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome,

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.