

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. 54222/28.07.2006 inregistrata la directie sub nr. 7192/28.07.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A.**, impotriva deciziei nr. 1 din 19.07.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe profit si a dobanzilor aferente impozitului pe profit inscrise in fisa sintetica a platitorului ca fiind calculate si neinstitute.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **7429 lei**, reprezentand:

- 6826 lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 603 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), 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 ... este competenta sa soluzioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.A.** .

• **I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. 1 din 19.07.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de catre Administratia Finantelor Publice ... prin care s-au calculat dobanzi in suma de 4189 lei si penalitati de intarziere in suma de 603 lei, aratand urmatoarele:**

La intocmirea declaratiei rectificative nr. 31113/19.07.2006, prin care s-a suplimentat impozitul pe profit datorat cu suma de 15.070 lei, din eroare a inregistrat ca perioada declarativa decembrie 2004 in loc de decembrie 2005. Aceasta eroare a fost corectata la aceeasi data de 19.07.2006 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 31158 pentru decembrie 2004 prin care a fost anulat debitul de 15.070 lei si a unei declaratii rectificative pentru decembrie 2005 nr. 31159 prin care a fost suplimentat impozitul pe profit pentru aceasta perioada cu suma de 15.070 lei.

Societatea contestatoare solicita anularea dobanzilor in suma de 4189 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 603 lei aferente impozitului pe profit.

• **Petenta contesta si dobanzile in suma de 2637 lei aferente impozitului pe profit**, calculate pana la 19.07.2006, inscrise in fisa sintetica a platitorului ca fiind calculate si neinstitute intrucat impozitul in suma de 15.070 lei aferent lunii decembrie 2005 a fost compensat cu taxa pe valoarea adugata de rambursat la data de 24.05.2006, motiv pentru care solicita recalcularea dobanzilor pana la data de 25.05.2006.

• **II. La data de 19.07.2006 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. X S.A. decizia nr. 1 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat, in baza prevederilor art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura**

fiscala, republicata accesorii aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul IV 2004 individualizat prin declaratia rectificativa nr. 31113/19.07.2006, dupa cum urmeaza:

- 5018 lei – dobanzi calculate pentru perioada 03.05.2005 – 19.07.2006;
- 603 lei – penalitati de intarziere pentru perioada 03.05.2005 – 19.07.2006.

• **In fisa sintetica a platitorului S.C. X S.A.** este inscrisa suma de 2637 lei reprezentand **dobanda calculata si neinstituita** aferenta impozitului pe profit datorat pentru trimestrul IV 2005.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate pronunta asupra accesoriilor in suma de 4792 lei aferente impozitului pe profit calculate pentru S.C. X S.A. de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1 din 19.07.2006, in conditiile in care la emiterea deciziei de calcul accesorii organul fiscal emitent nu a avut in vedere prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata asa cum a fost completat prin Legea nr. 158/2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 165/2005 pentru modificarea O.G. nr. 92/2003.

In fapt,

La data de 19.07.2006 S.C. X S.A. a depus la organul fiscal declaratia rectificativa pentru perioada de referinta decembrie 2004, inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 31113, prin care a suplimentat impozitul pe profit datorat cu suma de 15.070. lei, inscriind numarul de evidenta a platii aferent lunii decembrie 2004.

Tot la data de 19.07.2006 S.C. X S.A. a depus la organul fiscal declaratia rectificativa pentru perioada de referinta decembrie 2004, inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 31158, prin care a anulat impozitul pe profit in suma de 15.070. lei, inscriind acelasi numar de evidenta a platii ca cel inscris in declaratia rectificativa nr. 31113/19.07.2006.

Prin declaratia rectificativa nr. 31159 din 19.07.2006 intocmita pentru perioada de referinta decembrie 2005 S.C. X S.A. a suplimentat impozitul pe profit datorat cu suma de 15.070 lei.

La data de 19.07.2006 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. X S.A. Decizia nr. 1 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat accesorii aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul IV 2004 individualizat prin declaratia rectificativa nr. 31113/19.07.2006, dupa cum urmeaza:

- 5018 lei – dobanzi calculate pentru perioada 03.05.2005 – 19.07.2006;

- 603 lei – penalitati de intarziere pentru perioada 03.05.2005 – 19.07.2006.

Prin referatul nr. 54230/19.07.2006 A.F.P. ... a anulat dobanzile calculate pentru perioada 25.05.2006 – 19.07.2006 in suma de 829 lei aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. 1/19.07.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata declaratia rectificativa nr. 31113/19.07.2006, ramanand in sarcina societatii ca datorate dobanzi in suma de 4189 lei (5018 lei – 829 lei = 4189 lei).

Societatea formuleaza contestatie impotriva dobanzilor in suma de **4189 lei** si penalitatilor de intarziere in suma de **603 lei** aferente impozitului pe profit stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. 1/19.07.2006 emis a de A.F.P.

Din analiza evidentei pe platitor s-a constatat ca organul fiscal a procedat la stingerea impozitului pe profit in suma de 15.070 lei constituit in baza declaratiei rectificative pentru luna decembrie 2004 nr. 31113/19.07.2006 cu impozitul existent ca virat in plus la data de 19.07.2006, urmare compensarii efectuate la data de 24.05.2006 cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, iar impozitul constituit prin declaratia rectificativa pentru decembrie 2005 nr. 31159/19.07.2006 in suma de 15.070 lei cu diferenta negativa de impozit stabilita prin declaratia rectificativa pentru decembrie 2004 nr. 31158/19.07.2006.

In drept,

Potrivit art. I, pct. 21 din Legea nr. 158/2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 165/2005 pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala "La articolul 116, dupa alineatul (1) se introduc doua noi alineate, alineatele (1¹) si (1²), cu urmatorul cuprins:

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(1²) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv."**

Articolul 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede: "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."

Fata de cele prezentate in fapt retinem ca in mod eronat organul fiscal a procedat la stingerea impozitului pe profit in suma de 15.070 lei constituit in baza declaratiei rectificative pentru luna decembrie 2004 nr. 31113/19.07.2006 cu impozitul existent ca virat in plus la data de 19.07.2006, in conditiile in care la aceeaasi data de 19.07.2006 societatea a depus declaratia rectificativa

pentru luna decembrie 2004 nr. 31158 prin care a fost anulat debitul de 15.070 lei.

Avand in vedere cele retinute in fapt si prevederile legale invocate in drept, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1/19.07.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice ... pentru **S.C. X S.A.** prin care au fost calculate accesorii in suma de **4792 lei, urmand a se desfiinta partial decizia de calcul accesorii nr. 1/19.07.2006, iar organul fiscal emitent al actului atacat sa stabileasca situatia de fapt fiscala privind baza de calcul a accesoriilor aferente impozitului pe profit constituit in baza decalaratiilor rectificative mentionate in prezenta decizie de solutionare a contestatiei, luand in considerare prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a fost completat prin Legea nr. 158/2006.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X S.A. pentru acest capat de cerere, in conditiile in care dobanzile in suma de 2637 lei contestate reprezinta dobanzi calculate si neinstitute inscrise in fisa sintetica a platitorului, care nu este act administrativ fiscal.

In fapt,

S.C. X S.A. contesta suma de 2637 lei reprezentand dobanzi calculate si neinstitute inscrise in fisa sintetica a platitorului.

In drept,

Referitor la notiunea si continutul actului administrativ fiscal art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat prevede: "In intelesul prezentului cod, **actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale."**

Art. 43 din acelasi act normativ stipuleaza:

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal **cuprinde urmatoarele elemente:**

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului."

Potrivit art. 86 din O.G. nr.92/2003 republicata "Sunt **asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

(...)

c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;**

(...)."

Referitor la posibilitatea de contestare art. 175 din aceeași ordonanță prevede:

"(1) Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii. (...)"

Conform art. 179 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat "Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a **actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, precum și a titlurilor de creanță privind datoriile vamale se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, precum și **accesorii ale acestora**, al cărui quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal (...)."

Referitor la respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale art. 187 alin. (1) din actul normativ sus menționat reglementează următoarele: "**Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.**"

Având în vedere cele prezentate în fapt și în drept reținem că în fișa sintetică a platitorului S.C. X S.A. este înscrisă suma de 2637 lei ca fiind dobândă calculată și neînstituită aferentă impozitului pe profit, fără ca la data depunerii contestației această sumă să fie stabilită ca obligație de plată printr-o decizie de calcul accesorii, act administrativ fiscal susceptibil să fie contestat.

Intrucât dobânzile în suma de 2637 lei nu au fost stabilite ca obligație de plată printr-un act administrativ fiscal, fișa sintetică a platitorului nefiind act administrativ fiscal, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, **contestația petentei urmand a fi respinsa ca inadmisibila pentru dobanzile in suma de 2637 lei aferente impozitului pe profit.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (3) și art. 187 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1/19.07.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice ... pentru **S.C. X S.A.** prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **4792 lei**, reprezentand:

- 4189 lei – dobanzi aferente impozitului pe profit;

- 603 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit,

urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze conform celor retinute prin prezenta decizie de solutionare a contestatiei si sa emita o noua decizie de calcul accesorii, daca va fi cazul.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** pentru suma de **2637 lei** reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit calculate si neinstitute, inscrise in fisa sintetica a platitorului.