

DECIZIA NR.363

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa cu privire la contestatia formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere care modifica erorile materiale si de calcul ale Deciziei de impunere precum si a Raportului de inspectie fiscala, corectat in, in baza caruia a fost emisa decizia contestata.

SC X contesta suma totala , care se compune din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit
- impozit pe venit nerezidenti
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit nerezidenti

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, conform plicului existent la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. conform stampilei acestei institutii.

Cu adresa, D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala a inaintat contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata reprezentand impozit pe profit, impozit pe venit nerezidenti si accesorii aferente, organului de solutionare a contestatiei competent respectiv Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala conform prevederilor art.209 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a declinat competenta de solutionare a contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere care modifica Decizia de impunere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala prin care a fost modificat Raportului de inspectie fiscala si a transmis contestatia si dosarul contestatiei spre solutionare Biroului de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P., in conformitate cu prevederile art.4 alin.(2) din Ordinul nr.3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X .

I.SC X, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. , formulata impotriva Deciziei de impunere, corectata, contesta suma reprezentand impozit pe profit, impozit pe venit nerezidenti si accesorii aferente.

Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. societatea contestatoare reitereaza aceleasi argumente si motivatii cuprinse in contestatia initiala, inregistrata la D.G.F.P. ,

formulata impotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale in valoare totala de.. lei.

II. Prin Decizia de impunere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala , organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala au corectat Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala si au stabilit de plata catre bugetul statului urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe profit,
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente
- impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente

Decizia de impunere , Raportului de inspectie fiscala au fost comunicate contribuabilului.

In raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, contestata de societate, organele de inspectie fiscala au efectuat urmatoarele corectii:

A) -denumirea actului normativ, respectiv O.G.92/2003, art.120 alin.(7) in loc de OD 92 /2003, la pagina 4 din Decizia de impunere, la pct.2.1.3."Temei de drept" pentru majorari impozit pe profit si la pct.1"impozit pe profit datorat de persoane juridice romane" la Temeiul de drept"-pag.31 din R.I.F. pentru cota de 0,04 %.

-denumirea actului normativ, respectiv H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in loc de LG 82/2004, la pagina 7 din Decizia de impunere, la pct.2.1.3."Temei de drept" expus in abordarea impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente si la pct.2 "Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti -persoane juridice nerezidente " la "Temei de drept"-pag.40 din R.I.F. , pentru pct.8 alin.(1) pct.9⁵ lit.b) si pct.15 alin.(1);

-denumirea actului normativ, respectiv O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.120 alin.(7) in loc de OD 92/2003, la pag.7 din Decizia de impunere, la pct.2.1.3."Temei de drept" pentru majorari impozit pe venit persoane juridice nerezidente si pct.2"Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti- persoane juridice nerezidente" la "Temei de drept"-pag.42 din R.I.F..

Cota de 0,1 % este prevazuta in O.G. Nr.92/2003 la art.120 (7) aflata in vigoare in anul 2008 iar cota de 0,04% este prevazuta la art.120(7) din O.G. Nr.92/2003, ca urmare a modificarilor introduse prin OUG nr.88/29.09.2010.

B) In R.I.F. ,la pct.1"Impozit pe profit datorat de persoane juridice romane, la "Temei de drept", respectiv in Decizia de impunere la pct.2.1.3. "Temei de drept", pentru cota de 0,1% majorari, s-a in scris ca si temei legal O.G. 92/2003, art.120 alin.(7) -republicata la data de 31.07.2007.

C) Temeiul de drept expus in abordarea impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente la pct.2.1.3 din Decizia de Impunere si la pct.2 "Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti -persoane juridice nerezidente" din R.I.F. a fost completat cu prevederile art.116 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

D) S-au in scris prevederile art.118 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si ale pct.15(1) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de

aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aflate in vigoare la data de 01.01.2008, atat pentru Legea nr.571/2003 cat si pentru H.G. 44/2003, facandu-se precizarea "cu modificarile si completarile ulterioare."

E) S-au corectat majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti pentru perioada 24.06.2011-19.12.2011 (178 zile) ,(prin aplicarea cotei de 0,04%) fata de suma calculata la data efectuarii inspectiei fiscale (prin aplicarea eronata a cotei de 0,05%).

Astfel, totalul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti este in suma de.. lei fata de suma de.. lei stabilita la efectuarea inspectiei fiscale, prin Decizia de impunere.

Organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat corectiile de mai sus in temeiul prevederilor art.48 alin.(1) si (4) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.47.1 si pct.47.4 din H.G. Nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si precizeaza faptul ca aceste erori nu privesc fondul actelor incheiate.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste suma totala, contestata de SC X, care se compune din:

- **impozit pe profit**
 - **majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit**
 - **impozit pe venit nerezidenti**
 - **majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit nerezidenti, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.**
- Biroul de Solutionare a Contestatiilor se mai poate investi cu solutionarea contestatiei formulata impotriva acestor sume, in conditiile in care prin Decizia a fost solutionata contestatia impotriva acestor capete de cerere.**

In fapt, prin contestatia initiala, inregistrata la D.G.F.P. , SC X a contestat Decizia de impunere prin care, pe perioada 01.07.2007-30.06.2011, s-au stabilit obligatii fiscale, care se compun din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit
- impozit pe venit nerezidenti
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit nerezidenti

Urmare a contestatiei formulata de societatea contestatoare D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala a emis Decizia de impunere care corecteaza Decizia de impunere, decizia de impunere corectata facand parte din dosarul contestatiei.

D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solutionat contestatia formulata de SC X impotriva Decizia de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale in valoare totala .., prin Decizie astfel:

1.-S-a desfiintat partial Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala cu privire la suma totala, care se compune din:

- impozit pe profit

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit de plata.
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa determine situatia fiscala corecta a contribuabilului cu privire la impozitul pe profit de plata si accesoriile aferente, pe perioada verificata.

2.S-a respins ca neintemeiata contestatia formulata de SCX , cu privire la suma totala, care se compune din:

- impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului de venit stabilit suplimentar de plata
- penalitati de intarziere aferente impozitului de venit stabilit suplimentar de plata

3.S-a respins ca ramasa fara obiect contestatia formulata de SC X, pentru suma reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, corectate prin Decizia de impunere, comunicata contribuabilului anterior emiterii Deciziei.

Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P., formulata impotriva Deciziei de impunere care corecteaza Decizia de impunere, SC X contesta suma totala care se compune din:

- impozit pe profit
 - majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit
 - impozit pe venit nerezidenti
 - majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe venit
 - penalitati de intarziere aferente impozitului de venit stabilit suplimentar de plata
- prezentand in sustinerea contestatiei aceleasi argumente si motivatii ca si in contestatia initiala.

Din analiza comparativa a celor doua contestatii rezulta ca exista diferente intre sumele contestate referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, in sensul ca prin Decizia de impunere s-au stabilit majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti iar prin Decizia de impunere,corectata, contestata de societate, majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti stabilite de plata sunt in valoare de.. lei.

Prin Decizia de impunere , Raportul de inspectie fiscala si Anexa 20 organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au recalculat dobanzile aferente perioadei 24.06.2011-19.12.2011, acestea fiind in suma de.. lei prin aplicarea cotei legale de 0,04% fata de suma de.. lei, calculata initial prin aplicarea eronata a cotei de 0,05%; per total majorarile de intarziere si dobanzile aferenta impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti datorate de societate sunt de.. lei fata de accesoriile in valoare de .. lei stabilite initial.

Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala au redus majorarile de intarziere si dobanzile aferente impozitului pe veniturile obtinute de nerezidenti .

Mentionam ca Decizia de impunere nr.F-BV prin care s-au corectat accesoriile de plata stabilite prin Decizia de impunere cu suma de .. lei, a fost depusa de organul de inspectie fiscala, la dosarul contestatiei initiale.

Avand in vedere ca, urmare inregistrarii in evidenta pe platitor a deciziei de corectie, s-a corectat si evidenta fiscala a contribuabilului cu privire la accesoriile de plata stabilite initial prin Decizia de impunere, organul de solutionare a contestatiei prin

Decizia a respins ca ramasa fara obiect contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere, pentru suma reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, corectate prin Decizia de impunere si comunicata contribuabilului.

Prin urmare, la solutionarea contestatiei initiale formulata impotriva deciziei de impunere, inregistrata la D.G.F.P., organul de solutionare a contestatiei a avut in vedere si corectiile efectuate de organul de inspectie fiscala in Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, aceste acte fiind anexate la dosarul contestatiei initiale.

Corectiile efectuate de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere nu au modificat debitul principal; dupa cum am aratat si mai sus acestea au constat in recalculare de accesorii aferente debitelor stabilite de plata in sensul diminuarii acestora.

In sustinerea contestatiei formulata impotriva Decizia de impunere, SC X prezinta aceleasi argumente ca si in contestatia initiala, formulata impotriva Deciziei de impunere si care a fost solutionata de D.G.F.P. prin Decizia.

Prin prezenta contestatie SC X, si-a diminuat pretentiile cu suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

Fata de cele prezentate mai sus mentionam ca, in conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala :

“Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.”,

iar in cauza se constata autoritatea de lucru judecat.

Potrivit prevederilor pct.11.4 din Ordinul privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată.”

Fata de dispozitiile legale citate mai sus si avand in vedere ca prin Decizia a fost solutionata contestatia societatii contestatoare formulata impotriva Deciziei de impunere pentru suma totala de.. lei care cuprinde capetele de cerere contestate prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. respectiv suma totala de... lei stabilita prin Decizia de impunere prin prezenta decizie se constata autoritatea de lucru judecat , a doua contestatie formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere de corectie a Deciziei de impunere, fiind intemeiata pe aceeasi cauza si aceleasi parti.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.210, art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,, pct.11.4 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se,

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SC X , inregistrata la D.G.F.P., impotriva Deciziei de impunere care corecteaza Decizia de impunere, pentru suma totala de.. care se compune din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit
- impozit pe venit nerezidenti
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului de venit stabilit suplimentar de plata
- penalitati de intarziere aferente impozitului de venit stabilit suplimentar de plata, in speta, constatandu-se autoritatea de lucru judecat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.