

DECIZIA nr.122/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
x 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 6, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x, asupra contestatiei formulata de x., cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 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 inregistrata sub nr. x, comunicata petentei in data de **20.02.2007**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit.

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 x.

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

Referitor la impozitul pe profit - declaratia nr. x din data de 18.10.2001:

Impozitul pe profit aferent trimestrului III 2001 in valoarea de x lei a fost achitat potrivit OP nr. x.

Ulterior a achitat diferenta de impozit pe profit in valoare de x lei, potrivit OP nr. x si impozitul pe venitul microintreprinderilor in valoare de x, potrivit OP nr. x, societatea fiind inadrata in categoria microintreprinderilor incepand cu luna septembrie 2001.

De asemenea, organul fiscal i-a eliberat certificatul de atestare fiscala nr. x potrivit caruia, la data de 28.02.2003, societatea nu figureaza cu debite restante fata de bugetul de stat.

Referitor la impozitul pe profit - declaratia nr. sld din data de 23.04.2001:

Impozitul pe profit pentru trimestrul I 2001 in valoare de x lei a fost achitat in termenul legal potrivit OP nr. x.

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor - declaratia nr. x din data de 15.07.2002 si declaratia nr. x din data de 20.10.2003, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, petenta a mentionat ca recunoaste debitul si accesoriile aferente stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere contestata, motiv pentru care le-a achitat potrivit O.P. nr. x.

In concluzie, in ceea ce priveste impozitul pe profit, petenta solicita reverificarea situatiei debitelor si a sumelor accesorii aferente, calculate pentru platile cu intarziere si desfiintarea deciziei de impunere contestata.

II. Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit.

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 :

x este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. x si are codul unic de inregistrare x.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca petenta datoreaza suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, in conditiile in care soldul din evidenta pe analitica pe platitori, la data de 31.12.2000 si impozitul pe profit de plata aferent trimestrului III 2001 existente in baza de date a Administratiei Finantelor Publice Sector 6 sunt eronat inregistrate.

In fapt, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr.x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata accesorii calculate pentru perioada **01.01.2006 - 31.12.2006**:

- x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 18.10.2001;
- x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 23.04.2001.

In drept, dispozitiile art. 111 si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“**Art. 111** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoritiile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii înscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua **stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine**:

- a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;
- b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;
- c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;
- d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);
- e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

“**Art. 116** - (1) **Dobânzile** se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca societatea datoreaza majorari de intarziere **numai** pentru sumele datorate si neachitate la termenele scadente.

Din analiza fisei de evidenta sintetica pe platitor a organului fiscal si a documentelor depuse de contestatara in sustinerea contestatiei, rezulta urmatoarele:

- potrivit declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii decembrie 2000 nr. x, petenta a declarat, impozit pe profit datorat in suma de x lei, care a fost achitat integral, potrivit OP nr. x;

- prin declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2000 nr. x, a declarat impozit pe profit datorat pe anul 2000 in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit pe profit de plata in suma de x lei;

Fata de cele mai sus prezentate si in raport cu fisa pe platitor existenta in baza de date a organului fiscal se constata ca, in mod eronat, a fost inregistrata la data de 31.12.2000, o obligatie de plata in suma de x lei, care este diferita de cuantumul impozitului pe profit datorat declarat de societate. De asemenea, si declaratia nr. x este inregistrata eronat, cu impozit pe profit achitat in plus in suma de x lei.

- prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferente lunii martie 2001 initiala nr.x, petenta a declarat, impozit pe profit datorat in suma de x lei;

- potrivit OP nr. x a fost achitata suma de x lei;

- prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii iunie 2001 initiala nr. x, petenta a declarat ca nu datoreaza impozit pe profit; ulterior prin declaratia rectificativa nr. x, petenta a declarat impozit pe profit datorat in suma de x lei;

- potrivit OP nr. x a fost achitata suma de x lei;

- prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii septembrie 2001 nr. x, petenta a declarat, impozit pe profit datorat in suma de x lei;

Fata de cele mai sus prezentate si in raport cu fisa pe platitor existenta in baza de date a organului fiscal se constata ca, in mod eronat, a fost inregistrata obligatia de plata aferenta lunii septembrie 2001 in suma de x lei, care este diferita de cuantumul impozitului pe profit datorat declarat de societate.

- potrivit OP nr. x a fost achitata suma de x lei;

- potrivit OP nr. x a fost achitata suma de x lei.

Din cele mai sus prezentate, rezulta ca organul fiscal a procedat la calcularea de accesorii aferente impozitului pe profit, la o baza (debit) introdusa eronat in evidenta fiscala pe platitor.

Prin urmare, Serviciul de solutionarea a contestatiilor din cadrul DGFP-MB este in imposibilitatea determinarii corecte a obligatiilor de plata reprezentand accesorii, urmand a se dispune desfiintarea actului atacat.

De altfel, cu privire la impozitul pe profit, in **referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei**, organul fiscal a mentionat urmatoarele:

“In fisa sintetica pe platitor este preluat in mod eronat un sold la 31 decembrie 2000, pe care societatea, conform balantei de verificare aferenta lunii decembrie 2000, nu-l datoreaza. Acest debit nereal a atras un debit suplimentar (...). Declaratia nr. x a fost eronat inregistrata, asupra ei, calculandu-se accesorii in suma de x lei, pe care societatea nu le datoreaza.”

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit 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*". 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 in parte** a Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata

sub nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6, pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit.

Administratia Finantelor Publice Sector 6, prin organele sale de specialitate, va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, la introducerea corecta a obligatiilor de plata in evidenta pe platitor, va aplica ordinea de stingere a obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile legale existente la data stingerii si va calcula corect datoria fiscala a petentei.

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. "

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111, art. 116 si art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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

DECIDE:

Desfiinteaza in parte Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6, pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, urmand ca A.F.P. Sector 6 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **x.**, 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.