

D 220

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. ... din, prin care se contesta masurile stabilite prin Decizia nr.... comunicata petentei in data de, referitoare la obligatiile de plata accesoriile in suma totala de ... **lei**, dupa cum urmeaza:

- reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit,
- reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

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,.....

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petenta contesta masurile dispuse prin Decizia nr..... motivand urmatoarele:

Declaratia 101 cu nr..... a fost data cu obligatia de plata in valoare de lei, suma ce s-a achitat cu OP nr..... si OP Declaratia 100 cu numarul din s-a depus cu obligatia de plata la impozitul pe profit de **lei**, dupa care s-a dat declaratia rectificativa 700 cu numarul din prin care se suplimenta obligatia de plata declarata initial in declaratia 100, cu suma de **lei**, in total lei.

Petenta solicita anularea majorarilor si penalitatilor calculate la declaratia rectificativa cu numarul privind impozitul pe profit, deoarece le considera erori materiale.

II. Organul de specialitate al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Decizia de impunere nr....., a constatat urmatoarele:

Prin decizia de impunere mentionata mai sus s-au stabilit dobanzi in quantum de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei, aferente impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, accesoriile fiind calculate pentru perioada, in baza declaratiei nr.... pentru o diferență de impozit pe profit de plata de ... lei.

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se propune desfiintarea Deciziei contestate sub rezerva efectuarii unui control fiscal, fiind 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 consideratie 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 accesoriile reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesoriile aferente obligatiilor fiscale din anul precedent reprezentand impozit pe profit, in conditiile in care suma initiala a fost suplimentata prin depunerea unei declaratii rectificative, iar din fisa pe platitor rezulta ca suma inregistrata de organul fiscal in baza declaratiei cod "101", cu nr...., a fost diminuata prin rectificativa nr.....

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cu claritate care este baza impozabila.

Astfel, in contestatie petenta sustine ca a depus declaratia "100" cu nr. prin care a declarat o obligatie de plata la impozitul pe profit de lei, suplimentata cu suma de lei prin declaratia rectificativa cod "700" inregistrata la AFP Galati sub nr. si a depus declaratia "101" sub nr..... cu obligatie de plata de lei.

In fisa pe platitor, la capitolul impozit pe profit, sunt inregistrate declaratia cu suma de plata de lei, declaratia cu suma de plata de lei, dar declaratia are data de si este inregistrata cu suma de plata de lei.

Intrucat in contestatie petenta arata ca a declarat alte sume decat cele existente in fisa pe platitor si sustine ca in evidenta contabila suma de plata este mai mica atat fata de suma inregistrata in fisa pe platitor, cat si fata de cea declarata, dar nu ataseaza la dosarul cauzei copii dupa documentele din evidenta contabila care sa dovedeasca care este impozitul pe profit datorat, pe scadente si nici copii de pe decalaratiile fiscale nr., nr..... si nr., se impune sa se verifice de catre un organ fiscal realitatea declaratiilor depuse de contestatara.

Conform prevederilor art.83 alin.(1) lit.a), coroborate cu art. 80 alin.(2) si alin.(3), cu art.82, precum si cu art.84 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.80 alin.(2) si art.84 alin.(4) [...]”

“Art.80 - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.

(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale [...].”

“Art.82 - Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa”.

“Art.84 - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art.80 alin.(2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

In conformitate cu art.88 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, “Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiinta sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent”.

Intrucat nu se poate stabili cu exactitate obligatiile fiscale ale contribuabilului, este necesara efectuarea unui control fiscal in urma caruia sa se regleze evidenta fiscala cu evidenta contabila a contribuabilului.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

“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”.

De asemenea, in analizarea accesoriilor datorate de petenta se va tine cont si de 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, corroborat 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 accesori, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesori**, dupa caz”.

Din textele de lege citate mai sus rezulta ca se impune sa se verifice concordanta dintre sumele inscrise in declaratiile fiscale si cele datorate de societate si implicit sa se stableasca obligatiile reale ale contribuabilului, fapt pentru care se va desfinta decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesori aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, iar daca organul emitent al deciziei atacate apreciaza ca necesar va solicita ca societatea sa fie analizata de un organ de control fiscal care sa stableasca quantumul accesoriilor datorate in functie de obligatiile bugetare stabilite in baza evidentei contabile si de data stingerii acestora.

Din considerentele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile art. 176(1), art. 177(1) si art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Galati, **se decide**:

Desfiintarea deciziei de impunere nr... din prin care s-au calculat dobanzi de lei si penalitati de intarziere de lei aferente impozitului pe profit, emisa pentru petent, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta pe baza datelor existente in fisa pe platitor, iar in cazul in care considera ca este necesara efectuarea unui control fiscal de fond - va sesiza Directia Controlului Fiscal.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.