

## DECIZIA nr.147 / 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

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. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. , il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , comunicata petentei la data de **08.03.2007**, prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, astfel:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente lei

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 **S.C. X S.R.L.**

**I.** Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. mentioneaza ca, urmare adresezilor nr. si nr. primite de la Administratia Finantelor Publice Sector 6, prin care i s-a comunicat ca figureaza cu debite restante la data de 31.12.2000, in data de 07.02.2005 si 06.02.2006 a efectuat reglarea fisei pe platitor pe baza documentelor prezentate organului fiscal, constatandu-se ca firma are toate obligatiile fiscale achitate la zi.

In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

- societatea nu poate figura cu debit la impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei si accesoriile aferente si nici la impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, intrucat nu a inregistrat niciodata salariati si nu a colaborat cu persoane juridice nerezidente;

- referitor la impozitul pe profit: suma de lei provine din luna decembrie 1998 si a fost platit cu OP nr. , pentru suma de lei si accesoriile aferente poate dovedi cu balanta de verificare, bilant si OP-uri anexate in copie plata sumei de lei, iar cu OP nr. plata majorarilor de intarziere in suma de lei.

Aceasta situatie a fost verificata si reglata in urma adresei nr. mai sus amintita.

In concluzie, petenta solicita reglarea fisei de evidenta pe platitor intrucat are toate obligatiile fiscale platite si nu mai desfasoara activitate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, din care:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii  
lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit  
lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile  
persoanelor juridice nerezidente  
lei

**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 :

*Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.            prin care s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de            lei, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, a fost emisa corect si legal, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia societatii*

**In fapt**, din declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2000 - duplicat - inregistrata la A.F.P. sector 6 sub nr.            , rezulta urmatoarele:

- impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei precedente in suma de            lei si un impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei de raportare in suma de            lei;
- impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente - nu exista obligatii de plata declarate la bugetul de stat.

Prin mandatul postal nr.            din data de            , societatea a achitat suma de            lei, reprezentand impozit pe profit.

Prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna martie 2001 - duplicat - inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr.            societatea a declarat impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei precedente in suma de            lei si un impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei de raportare in suma de            lei.

Prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2001 - duplicat - inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr.            societatea a declarat impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei precedente in suma de            lei si un impozit pe profit datorat cumulativ la sfarsitul perioadei de raportare in suma de            lei.

Totodata, cu ordinul de plata nr.            societatea a achitat impozit pe profit in suma de            lei.

Din fisa sintetica editata la data de 31.12.2000 rezulta ca societatea are obligatii de plata neachitate la data de 31.12.2000 reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de            lei, precum si majorari de intarziere in suma de            lei si penalitati de intarziere in suma de            lei;
- impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de            lei, precum si majorari de intarziere in suma de            lei si penalitati de intarziere in suma de            lei, avand in scris ca document prin care s-a individualizat obligatia de plata fiind "B.D./Sold."; "Scadenta - 31.12.2000" si "Data platii - 31.12.2000".

Din fisa sintetica a impozitului pe profit se constata inregistrarea ca datorata la data de 31.12.2000 a sumei de        lei si a calcularii majorarilor de intarziere in suma de lei si a penalitatilor de intarziere in suma de        lei, documentul de inregistrare fiind "B.D./Sold", iar la data de 20.12.2002 existenta ca obligatie de plata neachitata la impozitul pe profit a sume de        lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.        inregistrata sub nr.        s-au stabilit in sarcina petentei dobanzi de intarziere in suma totala de        lei, calculate pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, din care:

- pentru impozitul pe veniturile din salarii        lei x 365 zile x 0.1% =        lei
- pentru impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente        lei x 365 zile x 0.1% =        lei
- pentru impozitul pe profit        lei x 365 zile x 0.1% =        lei

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza ca accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente provin din "operarea eronata a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii decembrie 2000", iar in ceea ce priveste dobanda aferenta impozitului pe profit: "In fisa sintetica pe platitor a fost operata eronat suma de        lei(rol) (...). Datorita preluarii eronate a soldului aferent lunii decembrie 2000, intreaga evidenta reprezentand impozitul pe profit a fost modificata si eronata."

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**"Art.79. - (1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului;

(...)

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

**"Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

(...)

**"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".**

**"Art. 115. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".**

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

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate se retine faptul ca, declaratia fiscala este documentul prin care contribuabilii declara obligatiile fiscale reprezentand impozite, taxe, contributii, in cuantumul stabilit de normele legale, pentru neachitarea acestora datorandu-se dobanzi si penalitati de intarziere calculate de la data scadentei si pana la stingerea sumelor datorate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat, fisa sintetica editata la data de 31.12.2002, documente de plata si evidenta contabila a societatii rezulta ca in sarcina SC X SRL au fost stabilite ca fiind datorate la data de 31.12.2000 obligatii fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de            lei si impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de            lei, sumele respective nefiind declarate de societate si nefiind inregistrate in evidenta contabila a acesteia.

Totodata, asa cum rezulta din decizia de calcul a accesoriilor contestata, au fost calculate accesorii aferente acestor obligatii fiscale, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006.

Fata de situatia de fapt mai sus prezentata si avand in vedere propunerea din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca SC X SRL nu datoreaza dobanzile de intarziere in suma de            lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si in suma de            lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, drept pentru care contestatia urmeaza a fi admisa.

In ceea ce priveste dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit, se retine faptul ca organul fiscal nu a clarificat situatia de fapt a societatii ci a procedat la calcularea accesoriilor aferente impozitului pe profit, prin inregistrarea eronata a sumei de            lei ca reprezentand impozit pe profit datorat la data de 31.12.2000, asa cum rezulta si din mentiunea facuta in referatul intocmit de acestea, prin decizia de calcul a accesoriilor fiind calculate accesorii pentru anul 2006 aferente sumei de            lei.

Pe de alta parte se constata ca si sustinerile petentei sunt contradictorii intrucat:

- la data de *31.12.2000* a declarat un impozit pe profit datorat cumulat la sfarsitul perioadei de raportare in suma de (-)            lei, in declaratia privind obligatiile la bugetul de stat pe trimestrul I 2001 la rubrica impozit pe profit datorat cumulat la sfarsitul perioadei precedente fiind inregistrata suma de            lei;

- la data de *20.10.2001* a achitat suma de            lei, suma care se regaseste in balanta de verificare la data de 31.12.2000;

- la data de 31.12.2001 a declarat un impozit pe profit datorat cumulat la sfarsitul perioadei de raportare in suma de            lei, la data de *22.01.2002* a achitat suma de            lei, suma care se regaseste in bilantul incheiat la data de 31.12.2001.

Se retine ca, desi din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta neconcordanțe, respectiv diferite între sumele declarate la impozitul pe profit, cele existente in evidenta societatii si plata altor sume, Administratia Finantelor Publice Sector 6 nu a

procedat la clarificarea acestora, emitand decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , aceasta nefiind intemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Ca atare se retine ca neintemeiata propunerea de admitere a contestatiei facuta de organul fiscal cu privire la acest aspect.

Mai mult, desi petenta a solicitat inca din anul 2005 si 2006 reglarea fisei pe platitor, organul fiscal nu a dat curs solicitarii acesteia.

De asemenea, se constata faptul ca, desi prin decizia privind calculul accesoriilor, acestea au fost calculate numai pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, din fisa sintetica editata la data de 31.12.2002 rezulta ca baza de calcul pentru obligatiile fiscale pentru care au fost calculate accesorii provine inca din anul 2000.

In speta sunt aplicabile prevederile 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*".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.183(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării*" se vor aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va **desfiinta** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , in ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 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 accesoriilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii*".

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 6 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta, in ceea ce priveste impozitul pe profit.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin.(3), art.79 alin.(1), art. 80 alin.(2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.183 alin.(1) art. 186 alin. (1) si alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

## **DECIDE**

1. Admite contestatia formulata de **SC X SRL** si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 pentru dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei si pentru dobanzi aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de lei.

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6, in ceea ce priveste dobanzile aferente impozitului pe profit in suma de lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. X S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

