

**DECIZIA NR. 165**

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, privind soluționarea contestației depusă de **S.C. X SRL**

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, în Deciziei de impunere nr...../23.05.2006 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005, în valoare totală de... lei.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente impozitului pe profit;
- penalități aferente impozitului pe profit .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și 176, 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către **S.C.X SRL** Fagaras.

I. **S.C. X SRL** Fagaras formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr..../23.05.2006 prin care organul fiscal a calculat dobânzi în valoare de... lei și penalități în valoare de... lei aferente impozitului pe profit declarat pentru luna decembrie 2003 rmotivând astfel:

Petenta precizează că documentul care a stat la baza calculului accesoriilor, din Decizia nr..../23.05.2006 este Declarația rectificativa privind impozitul pe profit pentru luna decembrie 2004 înregistrata sub nr.....

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere in baza Declaratiei mentionate fara a tine cont ca impotriva sumelor ce fac obiectul Declaratiei nr..... s-a inceput executarea silita prin emiterea somatiei nr.....2004 si a titlului executoriu nr.....2004.

Petenta invoca in sustinere prevederile art.121 alin.3 din Codul de procedura fiscala coroborat cu art.141.

Fata de cele precizate mai sus petenta solicita anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr..../23.05.2006, considerind-o netemeinica si nelegala.

Totodată, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat.

II.Prin Decizia de impunere nr..../23.05.2006 organul fiscal a calculat pe perioada 01.07.2005-31.12.2005 dobânzi în valoare de .... lei și penalități în valoare de... lei aferente impozitului pe profit declarat suplimentar pentru luna decembrie 2003 prin Declaratia rectificativa nr. .

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**S.C. X SRL** Fagaras cu sediul în Fagaras,....

1.Referitor la dobânzile în valoare ... lei și penalitățile în valoare de... lei aferente impozitului pe profit , stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .. din 23.05.2006, precizăm:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi în valoare de... lei și penalități în valoare de... lei aferente impozitului pe profit declarat prin Declarația rectificativa nr....., calculate pe perioada 01.07.2005-31.12.2005 în condițiile în care pentru debit s-a început procedura de executare silita.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr... din 23.05.2006, organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, a calculat, pe perioada 01.07.2005-31.12.2005, dobânzi și penalități în valoare de... lei aferente impozitului pe profit evidentiat conform declarației. nr.... depusa de petenta in data de 05.03.2004.

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobânzilor si penalitatilor de intârziere in baza Declaratiei mentionate fara a tine cont ca impotriva sumelor ce fac obiectul Declaratiei nr..... s-a inceput executarea silita prin emiterea somatiei nr.....2004 si a titlului executoriu nr....2004.

Petenta invoca in sustinere prevederile art.121 alin.3 cod procedura fiscala coroborat cu art.141.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi in suma de... lei și penalități in suma de... lei au fost înregistrate la Administratia Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras potrivit Declarației rectificative depusă de către petentă sub. nr..... care reprezintă titlu de creanță.

Art.108 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

*"(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."*

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) , art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) art.130 lit.b din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală  
*(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

-art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală  
*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."*

-art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală  
*"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

Decizia de impunere mai sus menționată a fost întocmită potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:  
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”*

Petenta nu contestă modul de calcul al dobânzilor stabilite ca datorate și susține că au fost calculate în mod abuziv întrucât împotriva obligațiilor de plată reprezentând TVA individualizate pe Declarația nr.... s-a început executarea silită prin emiterea somatiei nr.../31.03.2004 și a Titlului executoriu nr.....2004.

Referitor la motivațiile petentei precizăm că dobânzile stabilite ca datorate prin Decizia nr.../23.05.2006 au fost calculate pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005 aferente debitului reprezentând impozit pe profit în suma de... lei neachitat în termen, individualizat prin Declarația ..... depusă de petenta.

Conform prevederilor legale anterior enunțate dobânzile se calculează de la data scadenței debitului până la data stingerii acestuia inclusiv.

Întrucât prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se precizează că debitul reprezentând impozitul pe profit în suma de ..... lei nu a fost achitat iar petenta nu aduce argumente care să combată constatările organelor de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș, urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la penalitățile în suma de..... lei contestate, în speta sunt aplicabile prevederile art.121 alin.(1) și (3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

*“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

*(3) Penalitatea de întârziere se datorează până la data începerii procedurii de executare silită.”*

Petenta contestă penalitatea în suma de..... lei stabilită ca datorată prin Decizia 1/23.05.2006 invocând în susținere prevederile art.121 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la penalitățile de întârziere calculate ca datorate, prin adresa nr.....2006 transmisă de Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș, în completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației se precizează că acestea au fost preluate din fișa de evidență pe platitor a societății generată de programul informatic.

Având în vedere motivațiile petentei și prevederile legale aplicabile în speta anterior enunțate precizăm:

Prin Decizia nr.../23.05.2006 au fost stabilite ca datorate penalități în suma de... lei începând cu data de 01.07.2005 pentru obligațiile reprezentând impozit pe profit în suma de.... lei individualizate în Declarația.....2004 depusă de petenta.

Prin titlul executoriu și somatia de plată nr.....2004, a fost începută procedura de executare silită împotriva obligațiilor reprezentând impozitul pe profit individualizate în Declarația.....2004.

În speta penalitățile de întârziere se datorează pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței debitelor până la data începerii procedurii de executare silită, astfel întrucât penalitățile au fost stabilite începând cu data de 01.07.2005 iar în data de 31.03.2004 a fost începută procedura de executare silită, urmează să se admită contestația pentru suma de... lei stabilită pentru perioada ulterioară începerii procedurii de executare silită.

Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executării actului administrativ fiscal:

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov - Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, în condițiile în care în speta nu ne aparține competența de soluționare.**

În drept, în art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, modificat prin Legea 158/15.05.2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

“<<ART. 185

*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare, cu condiția depunerii unei garanții la nivelul sumei contestate.>>*

Întrucât în speta nu ne aparține competența de soluționare urmează, pentru acest capăt de cerere să respingem contestația petentului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.108 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, art.108,109,115 alin.(1), art.116, art.121, 186 din O.G. nr.92/2003, republicată, se:

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de **S.C. X SRL** înregistrată la D.G.F.P.Brașov sub nr..... pentru suma de... lei reprezentând penalități aferente impozitului pe profit și anularea parțială a Deciziei nr... din 23.05.2006 pentru această sumă.

2. Respingerea contestației pentru dobânzi în suma de .... lei aferente impozitului pe profit pe perioada 01.07.2005 - 31.12.2005.

3. Respingerea cererii petentei cu privire la suspendarea executării până la soluționarea contestației calea administrativă de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ ca ramă fără obiect.