

DECIZIA nr. 106

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei prin care se contesta masurile stabilite prin "*Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii*", referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferente datoriilor catre bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat, calculate de programul informatic DGFP cu ocazia punctajului efectuat la "Fisa pe platitor".

Petenta contesta toate sumele reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a datoriilor catre bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat, calculate de programul informatic DGFP cu ocazia punctajului efectuat la fisa pe platitor aratand ca, intrucat are nevoie de un certificat de atestare fiscala, a trebuit sa efectueze punctaj obligatoriu la Fisa pe platitor.

Astfel, a primit Fisa sintetica editata in data de 05.04.2006, in care petenta figura cu numeroase suprasolviri, respectiv declaratii nedepuse la termen si unele sume declarate eronat (suma declarata fiind mai mica decat suma achitata).

In urma indrumarilor primite de la functionari, entitatea a depus declaratiile 100 nedepuse in termen, precum si declaratiile rectificative solicitate, dar a constatat in Fisa sintetica totala primita la data de 13.04.2006, ca in urma corectiilor efectuate programul informatic a calculat automat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a datoriilor si in continuare figureaza cu suprasolviri.

Petenta precizeaza ca achita toate impozitele si contributiile la bugetul asigurarilor sociale si la bugetul de stat la termen (in jurul datei de 15 ale lunii urmatoare celei aferente drepturilor salariale) si nu are intarzieri la plata (peste 25 ale lunii), motiv pentru care arata ca nu sunt justificate dobanzile si penalitatile de intarziere calculate.

De asemenea, arata ca la declaratia aferenta lunii decembrie 2002 a fost trecuta eronat la pozitia "Sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap", o suma care reprezenta de fapt impozit pe salarii - rd.10 din vechea declaratie 100. Intrucat nu datora aceasta suma, petenta a depus declaratie rectificativa, dar in urma stornarii programul informatic din cadrul DGFP a calculat, pentru neplata acestei sume "datorata" fictiv, dobanzi si penalitati de intarziere.

Petenta solicita compensarea sumei de la pozitia 422 - "Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati" (unde a fost achitata eronat) la pozitia 421 - "Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator" (unde figureaza ca debit neachitat).

Pentru contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, petenta a intocmit declaratie rectificativa, dar in cadrul programului de declaratii ANAF 2006 nu mai figureaza pozitia "contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil", fapt pentru care petenta a trecut suma rectificata la o pozitie pe care a crezut-o similara, respectiv "contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu pentru cresterea copilului", gresind din nou, fapt pentru care a fost penalizata. Solicita compensarea sumei de la pozitia 436 - "Contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil" (unde

a fost achitata) la pozitia 437 - "Contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu pentru cresterea copilului" (unde a fost rectificata eronat si figureaza neachitata).

Organul de specialitate, prin Deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, transmise contribuabilului, a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Mentionam ca prin deciziile de impunere atasate la dosarul contestatiei, s-au stabilit accesorii cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, se propune desfiintarea Deciziilor contestate, precizandu-se ca pentru corectarea debitelor declarate eronat, petenta a intocmit si depus la organul fiscal teritorial declaratii rectificative, urmare carora se corecteaza declaratiile depuse initial in sensul diminuarii obligatiilor declarate anterior.

Este citat art.88 - referitor la "Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare" din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, precum si un paragraf din adresa emisa de MFP - Directia Generala de Colectare a Creantelor Bugetare, in care se precizeaza:

"In categoria erorilor materiale produse la preluarea datelor privind inregistrarea obligatiilor bugetare se adauga in mod exceptional si erorile efectuate de contribuabili in completarea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, corectate prin declaratia rectificativa [...]"

Se concluzioneaza ca pentru remedierea erorilor urmeaza sa se efectueze control fiscal, si in consecinta reglarea evidentei fiscale cu evidenta contabila a contribuabilului, prin intocmirea Notei de reglare evidenta contabila - evidenta fiscala, cu respectarea celor precizate in adresa sus mentionata.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile calculate la impozitele, taxele si contributiile datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale sunt datorate, avand in vedere ca nu au fost generate de datorii restante la bugete, ci s-au stabilit ca urmare a unor erori de raportare prin declaratiile periodice privind bugetul consolidat al statului si pentru care au fost depuse declaratii rectificative.

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 cuantumul 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 desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent”.

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”.

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 stabileasca obligatiile reale ale contribuabilului, fapt pentru care au fost desfiintate deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, urmand ca societatea sa fie analizata de un organ de control fiscal care sa stabileasca cuantumul accesoriilor datorate in functie de obligatiile bugetare stabilite in baza evidentei contabile si de data stingerii acestora.