

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **130** din **24.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC A SRL**,
cu sediul in, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC A SRL nr./.....2007.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, transmisa prin posta conform borderoului de recomandate din data de2007.

Petenta contesta suma de **t** lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- t1 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- t2 lei majorari de intarziere aferente CAS datorata de angajator;
- t3 lei majorari de intarziere aferente CAS retinuta de la asigurati;
- t4 lei majorari de intarziere aferente contributie FAMBP;
- t5 lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator;
- t6 lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj retinuta de la asigurati;
- t7 lei majorari de intarziere aferente CASS datorata de angajator;
- t8 lei majorari de intarziere aferente CASS retinuta de la asigurati;
- t9 lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, 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 SC A SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC A SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de **X** lei.

II. Prin contestatia formulata SC A SRL contesta in parte decizia nr./.....2007, aratand ca accesoriile in suma de t1 lei au fost calculate eronat pentru

obligatiile salariale aferente lunii decembrie 2005. Deoarece aceste obligatii au fost dublu raportate, atat prin ordine de plata cu valoare declarativa emise in data de 09.01.2006 si decontate in data de 10.01.2006, cat si prin declaratia 100 aferenta lunii decembrie 2005, cu adresa nr./.....2006 s-a solicitat rectificarea erorii, motiv pentru care majorarile de intarziere in suma de t1 lei nu sunt datorate.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de t9 lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, petenta arata ca prin declaratiile 100 depuse pentru lunile ianuarie 2006 - nr./24.02.2006 si februarie 2006 - nr./23.03.2006 a raportat sume deductibile ce au condus la sume de recuperat si nicidecum la sume de plata care sa poata fi baze de calcul a majorarilor.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de t10 lei si altor impozite si taxe in suma de t11 lei, SC A SRL le recunoaste ca fiind datorate, aratand ca le-a achitat in numerar la trezorerie sau prin virament bancar.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca pentru obligatiile fiscale declarate eronat de catre contribuabili si corectate ulterior prin depunerea de declaratii rectificative, majorarile de intarziere se stabilesc numai pentru suma datorata dupa corectare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC A SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere in suma totala de x lei, contestate in parte pentru suma de t lei.

Majorarile de intarziere in suma de t1 lei au fost calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale obligatorii declarate prin declaratia nr./.....2006, aferente lunii decembrie 2005, cu scadenta la data de 25.01.2006 si pana la data de 07.06.2006.

Pentru contributia pentru concedii si indemnizatii s-au calculat majorari de intarziere pana la data de 31.12.2006 in suma cumulata de t9 lei, pentru obligatiile declarate prin declaratiile nr./24.02.2006 (k1 lei), nr./23.03.2006 (k2 lei), nr./25.04.2006 (k3 lei), nr./24.05.2006 (k4 lei), nr./07.06.2006 (k5 lei), nr./25.07.2006 (k6 lei), nr./24.08.2006 (k7 lei), nr./25.09.2006 (k8 lei), nr./25.10.2006 (k9 lei) si nr./27.11.2006 (k10 lei).

La dosarul contestatiei se afla, in copie, declaratiile 100 nr./.....2006, nr./.....2006 si nr./.....2006, ordinele de plata cu valoare de declaratie prin care s-au achitat in data de 10.01.2006 impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale obligatorii si adresa nr./.....2006, depuse de petenta in sustinerea cauzei, precum si declaratia rectificativa 710 aferenta lunii decembrie 2005, depusa la organul fiscal sub nr./.....2006.

In adresa de completare nr./.....2007 organele fiscale au precizat ca din declaratiile aferente lunilor ianuarie 2006 si februarie 2006 rezulta ca petenta avea sume de recuperat in contul contributiei pentru concedii si indemnizatii (declaratia nr./24.02.2006: datorata - lei, deductibila - lei, de recuperat - lei; declaratia nr./23.03.2006: datorata - lei, deductibila - lei, de recuperat - lei), dar acestea au fost preluate eronat pe debit din programul informatic DECIMP in aplicatia SACF.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

“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**”.

Totodata, conform pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006:

“Art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului 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 accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz”.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. V din O.M.F.P. nr. 1.521/2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului “Ordin de plata pentru Trezoreria Statului” (OPT) pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat:

“(1) *Platitorii de impozite, taxe si contributii sociale pot utiliza pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat (...) formularul “Ordin de plata pentru Trezoreria Statului” (OPT) (...).*

(4) *Platitorii de impozite, taxe si contributii sociale care utilizeaza pentru declararea obligatiilor bugetare formularul “Ordin de plata pentru Trezoreria Statului” (OPT) in conditiile prevazute mai sus nu mai depun formularul 100 “Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat” pentru obligatiile respective. Pentru declararea obligatiilor bugetare pentru care in perioada de raportare nu sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (1) se utilizeaza numai formularul formularul 100 “Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat”, cod 14.13.01.01/a.*

(5) ***In situatia in care contribuabilul a utilizat mai multe cai de transmitere a declaratiei fiscale, va fi inregistrata prima declaratie depusa, conform legii: Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100) sau Ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), dupa caz.*** Orice corectie ulterioara a unei sume declarate se face prin depunerea unei declaratii fiscale rectificative, in conditiile legii”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC A SRL a declarat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale obligatorii aferente lunii decembrie 2005 atat prin folosirea ordinelor de plata OPT cu valoare declarativa, cat si prin depunerea formularului 100 sub nr./25.01.2006, ambele inregistrate in evidentele fiscale, contrar prevederilor art. V alin. (5) din O.M.F.P. nr. 1.521/2005 care impuneau inregistrarea numai a primei declaratii depuse, respectiv OPT cu valoare declarativa din data de 10 ianuarie 2006.

Aceasta eroare a fost indreptata din initiativa petentei prin diminuarea obligatiilor fiscale in urma depunerii declaratiei rectificative 710 aferenta lunii decembrie 2005 sub nr./.....2006, organele fiscale stabilind insa accesorii de la data scadentei obligatiilor

25.01.2006 pana la data depunerii declaratiei rectificative 07.06.2006, asa cum rezulta din decizia de calcul a accesoriilor contestata.

Avand in vedere prevederile art. V alin. (5) din O.M.F.P. nr. 1.521/2005, coroborate cu cele ale pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006 si situatia de fapt mai sus prezentata rezulta ca SC A SRL nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de t1 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale obligatorii declarate prin declaratia nr./25.01.2006 si corectate ulterior prin diminuare prin declaratia rectificativa depusa in data de 07.06.2006, contestatia fiind intemeiata pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, se retine faptul ca pentru lunile ianuarie 2006 si februarie 2006 petenta nu a declarat obligatii de plata, sumele deductibile fiind mai mari decat cele datorate in luna, asa cum rezulta din copiile declaratiilor nr./24.02.2006 si nr./23.03.2006. Aceste sume au fost preluate eronat in evidentele fiscale ca debite, la transferul datelor din programul DECIMP in aplicatia SACF, asa cum rezulta din adresa organelor fiscale teritoriale nr./10.05.2007.

In consecinta, pentru majorarile de intarziere in suma de t12 lei, calculate pentru obligatia aferenta declaratiei nr./24.02.2006 (..... lei x 317 zile x 0,1% = lei) si declaratiei nr./23.03.2006 (..... lei x 279 zile x 0,1% = lei) contestatia SC A SRL este intemeiata si urmeaza a fi admisa.

Pentru diferenta de majorari de intarziere contestate in suma de t9 lei - t12 lei = t13 lei, aferenta contributiei pentru concedii si indemnizatii declarata prin declaratiile nr./25.04.2006 (k3 lei), nr./24.05.2006 (k4 lei), nr./07.06.2006 (k5 lei), nr./25.07.2006 (k6 lei), nr./24.08.2006 (k7 lei), nr./25.09.2006 (k8 lei), nr./25.10.2006 (k9 lei) si nr./27.11.2006 (k10 lei), SC A SRL nu aduce niciun argument in sustinerea cauzei, contrar prevederilor art. 176 alin. (1) si art. 183 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora contestatia trebuie sa cuprinda motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza, contestatorul avand dreptul sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. Ca atare, pentru acest capat de cerere contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006, art. V alin. (1), (4) si (5) din O.M.F.P. nr. 1.521/2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului "Ordin de plata pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, art. 80 alin. (2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art. 176 alin. (1), art. 183 alin. (4) si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

1. Admite contestatia formulata de SC A SRL si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de t-t13 lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, CAS datorata de angajator si retinuta de la asiguratii, contributiei FAMBP, contributiei pentru somaj datorata de angajator si retinuta de la asiguratii, CASS datorata de angajator si retinuta de la asiguratii si contributiei pentru concedii si indemnizatii.

2. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC A SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

...../.....2007 emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de t13 lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.