

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROU SOLUTIILE CONTESTATII =

Decizia Nr. 18/.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de din str....., nr....., jud.....
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P sub nr.4327/10.02.2011 asupra contestatiei formulata de din str., nr....., jud..... inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... si are ca obiect suma totala de lei reprezentand:

- lei diferente CAS angajator stabilite in plus;
 - lei diferente CAS angajator stabilite in minus;

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

I. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... precizand urmatoarele:

"..... nu sunt de acord cu plata dobanzilor si penalitatilor din contul CAS angajator si le contest deoarece in anul sumele au fost achitante si se regasesc in contul accidente de munca..."

De asemenea, petenta solicita prescriptia "dreptului de obligatie fiscala referitor la impozitele, taxele, contributiile si accesoriile acestora pentru perioada deoarece a fost depasit termenul de 5 ani".

...., nr....., au stabilit in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand accesorii pentru neplata la termen a obligatiilor de plata de natura varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale , motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina petentei, ca urmare a corectarii obligatiilor inregistrate eronat in evidenta fiscală, a sumei de ... lei reprezentand obligatii bugetare stabilite in plus si a sumei de lei obligatii bugetare stabilite in minus.

In fapt, petenta a virat in luna aprilie ... suma de ... lei si in mai ... suma de ... lei reprezentand CAS angajator in contul accidente de munca.

Prin adresa nr....., petenta a solicitat compensarea sumelor platite in plus din fisa pe platitor stabilite in urma reglarii evidentei fiscale cu debitele restante din CAS angajator : ” In urma reglarii fisei de platitor s-a constatat ca exista plati in plus in suma de 591 lei si obligatii de plata restante pe debit de ... lei. In aceasta situatie va rog a aproba compensarea platilor in plus, cu debitul restant ”.

In baza OMEF 2144/2008 privind modificarea si completarea OMFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, s-a efectuat corectia evidentei fiscale prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....., astfel:

- accidente de munca - dobanda : obligatie inregistrata eronat ... leu, stabilindu-se diferente in minus ... lei;
- CAS angajat - dobanda : obligatie inregistrata eronat lei, stabilindu-se diferente in minus lei;
- CAS angajat - penalitate de intarziere : obligatie inregistrata eronat lei, stabilindu-se diferente in minus lei;
- CAS angajator - debit : obligatie inregistrata eronat ... lei, obligatie corectata ...lei, stabilinadu-se diferente in plus ... lei;
- CAS angajator - dobanda : obligatie inregistrata eronat ... lei, obligatie corectata ... lei, stabilindu-se diferente in plus ... lei;
- CAS angajator - penalitate de intarziere : obligatie inregistrata eronat ... lei, obligatie corectata ... lei, stabilindu-se diferente in minus ... lei;
- sanatate angajat - dobanda : obligatie inregistrata eronat ... lei, stabilindu-se diferente in minus ... lei;
- sanatate angajat - penalitate de intarziere : obligatie inregistrata eronat .. lei, stabilinadu-se diferente in minus ... lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si (4) si art. 120 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 119 - Dispozitii generale privind dobânzi penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

[.....]

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[.....]

Art. 120^{1*)} - Penalitati de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale."

In speta, sunt aplicabile si prevederile Cap.III Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale din OMEF nr.2144/2008 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale care la cap.III pct.III 1.2.1, precizeaza:

"III.1.2.1. Dispozitii generale

Se consideră erori, conform prezentelor norme, atât erorile materiale generate de organele fiscale cât si greselile sau omisiunile efectuate de contribuabili în declaratiile fiscale sau ordine de plată întocmite atât pentru tipurile de impozite care se plătesc în contul unic cât si pentru cele care se plătesc distinct, după cum urmeaza:

2. Erorile generate de contribuabili pot fi:

[.....]

2.2. Erori materiale în completarea documentelor de plată:

2.2.1. completarea eronată a contului de venituri bugetare căruia se datorează plata creanței – codul IBAN eronat

[.....]

Pentru a nu denatura evidenta fiscala si situatiile fiscale raportate anterior depistarii erorilor materiale, corectiile se efectueaza prin simulare iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate atat pentru obligatia principală cat si pentru accesori, cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute de prezentele Instructiuni".

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus se retine ca pentru obligatiile fiscale neachitate in termen societatea datoreaza dobanda si penalitati de intarziere, care se calculeaza de la data scadentei obligatiei de plata pana la data achitarii obligatiei de plata.

Din analiza fisei analitice anexata la dosarul cauzei rezulta ca, petenta a declarat contributie de asigurari sociale datorata de angajator, dar nu a afectuat platile la termenele legale, astfel:

- prin Declaratia nr....., petenta a declarat obligatie de plata in suma de lei scadenta la, iar stingerea s-a efectuat in data de,;

- prin Declaratia nr....., petenta a declarat obligatie de plata in suma de ... lei scadenta la iar stingerea s-a efectuat in data

- prin Declaratia nr. 4067/25.01.2007, petenta a declarat obligatie de plata in suma de ...lei scadenta la, iar stingerea s-a efectuat in data de

Astfel, se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele declarate

Din analiza fisiei analitice editata la data de reiese ca petenta declara lunar obligatii de plata , pe care nu le achita la termenele de scadenta, asa cum am exemplificat mai sus iar pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata si data achitarii obligatiei de plata petenta datoreaza dobanzi, majorari si penalitati de intarziere.

Fata de cele mai sus precizate se retine ca , organele fiscale in mod corect si legal au stabilit in sarcina petentei suma totala de lei reprezentand.... lei diferente CAS angajator stabilite in plus si lei diferente CAS angajator stabilite in minus.

2. Referitor la solicitarea petentei cu privire la prescriptia debitului in suma de lei individualizat prin urmatoarele decizii de impunere: nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr.....,, nr....., cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca s-a implinit termenul de prescriptie prevazut de lege.

A. In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand accesoriile aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, individualizata prin urmatoarele decizii de impunere: nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr., nr....., se retin urmatoarele:

- din analiza dosarului contestatiei si a fisiei sintetice totale editata la reiese ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....., organele fiscale au scazut din sarcina petentei accesoriile mai sus mentionate.

Urmare celor precizate, si tinand cont de Referatul cu propuneri de solutionare nr.... in care se precizeaza "deciziile de accesoriile din contul de Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate au fost date la scadere prin decizia de impunere nr....., deoarece nu sunt datorate" se retine ca accesoriile, mai sus mentionate, nu se mai regasesc ca obligatie de plata in sarcina petentei.

Pe cale de consecinta se va respinge contestatia formulata pentru suma de ... lei reprezentand accesoriile aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate ca fiind fara obiect.

B. In ceea ce priveste suma de ...lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, individualizata prin urmatoarele decizii de impunere nr....., nr....., nr....., nr.....,, nr....., se retin urmatoarele:

- prin Referatul cu propuneri de solutionare organele fiscale precizeaza: „ in data de agentul economic a fost somat pentru obligatiile fiscale restante in contul CAS angajator, in aceasta situatie agentul economic a luat la cunostinta de debitele care genereaza accesoriile aferente si astfel termenul de prescriptie se suspenda”.

Spetei ii sunt incidente prevederile art. 91 alin.(1) si (2) si art.231 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„Art. 91 - Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creația fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

[.....]

Art. 23 - Nașterea creațelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creață fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată

Art. 231 - Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

Din textele de lege mai sus citate se retine ca termenul de prescriptie a dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale se prescrie in 5 ani, termen care incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscală.

Avand in vedere ca, creantele fiscale pentru care petenta solicita prescrierea au luat nastere la data emiterii deciziilor si intrucat termenul de prescriptie a dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale se incheie in 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscală, rezulta ca termenul de prescriptie nu s-a incheiat.

Prin urmare accesoriile in suma de lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator sunt datorate de catre petenta.

Deoarece prin contestatia formulata, petenta nu contesta modul de calcul al acestora, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Pentru considerentele aratare in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art.119 alin.(1) si (4), art.120, art.23, art.91 alin.(1) si (2) si art.231 din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Cap.III Proceduri pentru administrarea creațelor fiscale din OMEF nr.2144/2008 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creațelor fiscale care la cap.III pct.III 1.2.1, corroborat cu art. 216 alin.(1) din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de din, str, nr.... jud....impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... pentru suma totala de lei reprezentand :

-lei diferente CAS angajator stabilite in plus

= 6 =

-lei diferente CAS angajator stabilite in minus.

2. Respingerea ca fiind fara obiect contestatiei formulata de din str., nr...., jud..... impotriva Deciziilor de impunere nr....., nr..... nr....., nr....., nr....., nr....., nr..... pentru suma totala de lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de din, str., nr.... jud.... impotriva Deciziilor de impunere nr....., nr....., nr....., nr.....,, nr..... pentru suma totala de lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

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

DIRECTOR EXECUTIV,