DECIZIA nr. 20

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr. 92/24. 12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Metodologie şi Administrarea Veniturilor Statului Tulcea cu privire la contestația formulată de SC X SA împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, cu nr..., pentru suma totală de ... lei RON.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual şi confirmată cu stampila petentului, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177, art. 179 si art. 183 din O.G. nr. 92/24.12.2003R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SA contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, cu nr..., pentru suma totală de ... lei RON constituite astfel:

- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit;
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitelor pe veniturile din salarii;
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil pentru perioada ...2006- ...2006.

Societatea consideră că sumele enumerate mai sus nu sunt datorate deoarece, spune aceasta, se precizează în deciziile care fac obiectul prezentei contestații că documentul prin care s-au individualizat sumele de plată este Declarația nr.../2005, însă, la o simplă verificare se poate constata că suma debit de ... RON -impozit pe profit şi ... RON -impozitul pe venitul din salarii de la care s-a pornit calcularea dobânzilor şi a penalităților de întârziere cf. Deciziei nr.../2006 nu se regăseşte în Decizia de impunere nr.../2005.

Referitor la suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil petenta susține că, pentru perioada ...2006-...2006, dobânzile au fost stabilite fără temei legal considerând că obligația a fost achitată cu OP nr.../2006 (ataşat în copie la dosarul cauzei) şi că potrivit "art.48 coroborat cu art. 110 din OG 92/2003 [garanțiile constituite şi depuse de către contribuabili la termenul şi cuantumul

stabilit de lege vor fi considerate consituite în termen chiar dacă au fost depuse la o altă unitate de trezorerie a statului] ”.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale cu nr.../2006 organele fiscale din cadrul Serviciului Administrare Contribuabili Mari au stabilit obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei RON constituite astfel:

- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere aferente impozitelor pe veniturile din salarii;
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere stabilite pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil pentru perioada ...2006- ...2006. În deciziile mai sus menționate organele fiscale precizează “Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarație nr... din data ...”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finantelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activității de Metodologie şi Administrarea Veniturilor Statului au stabilit în conformitate cu prevederile legale obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în sarcina SC X SA.

În fapt, printr-un număr de 14 decizii referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale cu nr.../ ...2006, organele fiscale din cadrul -Serviciului Administrare Contribuabili Mari- au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei RON aferente obligațiilor fiscale neachitate la termenele legale, constituite astfel:

- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere stabilite pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit (1 decizie) ;
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere stabilite pentru plata cu întârziere a impozitelor pe veniturile din salarii (1 decizie);
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere stabilite pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil pentru perioada ...2006- ...2006(12 decizii). În toate deciziile mai sus menționate organele fiscale precizează “Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarație nr... din data ...”.

Petenta consideră că sumele enumerate mai sus nu sunt datorate deoarece se precizează în deciziile care fac obiectul prezentei contestații că documentul prin care s-au individualizat sumele de plată este Declarația nr.../...2005, însă, la

o simplă verificare se poate constata că suma debit de ... RON -impozit pe profit şi ... RON -impozitul pe venitul din salarii de la care s-a pornit calcularea dobânzilor şi a penalităţilor de întârziere cf. Deciziei nr.../...2006 nu se regăseşte în Decizia de impunere nr.../...2005.

Organul fiscal din cadrul Serviciului Administrare Mari contribuabili, în referatul privind soluţionarea conteataţiei cu privire la impozitul pe profit şi impozitul pe veniturile din salarii, recunoaşte că "obligaţiile de plată pentru care
s-au generat şi comunicat prin decizii de calcul accesorii nr.../...2006 nu se regăsesc în decizia de impunere nr.../...2005 întrucât sunt rezultatul valorificării Raportului de inspecţie fiscala cu nr.../...2005 şi reglării evidenţei pe plătitor".

În drept , cauza îşi găseşte soluţionarea în prevederile OG 92/2003R, Decizia nr.1/2006 şi OMFP 1722/2004 cu modificările şi completările ulterioare. Nu poate fi reţinută în soluţionarea favorabilă a contestaţiei afirmaţia petentei că obligaţia a fost achitată cu OP nr.../...2006 şi că potrivit "art.48 coroborat cu art. 110 din OG 92/2003 [garanţiile constituite şi depuse de către contribuabili la termenul şi cuantumul stabilit de lege vor fi considerate consituite în termen chiar dacă au fost depuse la o altă unitate de trezorerie a statului] "întrucât:

- cu OP nr.../...2006 (ataşat în copie la dosarul cauzei) agentul economic a achitat **fond de sănătate angajator** nicidecum, aşa cum susţine, contribuţii de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil.

Potrivit prevederilor art. 110 (2) din OG 92/2003R "**Plata** obligţiilor fiscale **se efectuează** de către debitori, **distinct, pe fiecare impozit, taxă şi contribuţie şi alte sume** datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobânzi şi penalităţi de întârziere." Punctul 3 alin.2 din Decizia Comisiei fiscale centrale Nr.1 din 2006 precizează: " În situaţia în care, ulterior efectuării plăţii obligaţiilor fiscale, la termenul şi în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, **pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor**, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiţia creditării unui cont bugetar."

La data soluţionării contestaţiei petenta nu face dovada că a solicitat organului fiscal competent corectarea erorilor.

Potrivit art. 115 alin. (1) din OG 92/2003 R "Pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi şi penalităţi de întârziere."

Având în vedere prevederile legale menţionate mai sus se reţine că organul fiscal a stabilit în mod legal dobânzi şi penalităţi de întârziere, în sumă de ... RON, aferente contribuţiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil neachitate la termenul de scadenţă

şi urmează a se respinge ca neântemiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

*Cu privire la deciziile cu nr.../...2006 prin care s-a stabilt suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit şi suma de ... RON dobânzi şi penalități de întârziere stabilite pentru plata cu întârziere a impozitelor pe veniturile din salarii, având în vedere afirmația organului fiscal că "obligațiile de plată pentru care s-au generat şi comunicat prin decizii de calcul accesorii nr.../...2006 nu se regăsesc în decizia de impunere nr.../...2005 întrucât sunt rezultatul valorificării Raportului de inspecție fiscala cu nr.../...2005 şi reglării evidenței pe plătitor", se reține:

- valorificarea raportului de inspecție fiscală nr.../...2005 s-a efectuat prin decizia de impunere nr.../...2005 şi a fost transmisă petentei cu nr.../...2005.

- în ceea ce priveşte reglarea evidenței pe plătitor Ordinul ministrului finanțelor publice cu nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale reglementează modul în care se efectuează şi documentele care se întocmesc, astfel:

-potrivit prevederilor Cap.IV .1.2.2 "A) Serviciul gestiune registru contribuabili şi declarații fiscale primeşte solicitarea de corecție a erorilor materiale de la contribuabil, inspecție fiscală sau celelalte compartimente cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale.

În vederea corecției erorolor materiale se parcurg următoarele etape:

a_1) se editează o copie a declarației fiscale procesată eronat, existentă în baza de date şi se compară cu formularul depus de contribuabil;

a_2) se introduce corect declarația prin înscrierea în "Rgistrul jurnal al obligațiilor de plată la bugetul consolidat" (model anexa 9) a diferenței de impozit (+/-) între declarația inițială prelucrată şi declarația corectă;

a_3) se editează «**Notă de corecție obligații fiscale"(model anexa nr.5**), în 2 exemplare...".

La pct. B) se precizează "Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori - după primirea Notei de corecție de la serviciul "Gestiune registru contribuabili şi declarații fiscale", pentru refacerea evidenței pe plătitori, se parcurg următoarele etape:

b_1) se generează decizie de calcul accesorii şi se editează fişa plătitorului, evalută la data primirii Notei de corecție;

b_2) ...

b_3) ...

b_4) ...

b_5) ...

b_6) se corectează declarația eronată pe baza notei de corecție;

b_7) se simulează stingerea obligațiilor cu plățile, în noile condiții,

generându-se decizii de calcul accesorii la aceeaşi dată cu cele din fişa iniţială şi

se editează fişa pe plătitor corectă;

b_8) se compară fişa iniţială cu cea rezultată după corectare, stabilindu-se diferenţa de obligaţii, pe scadenţe şi categorii de sume;

b_9) se completează "**decizia de impunere privind obligaţiile fiscale stabilite în urma corecţiei evidenţei fiscale**" (model anexa nr. 15) cu diminuări sau suplimentări de obligaţii, pe scadenţe şi categorii de sume, astfel:

$b_{9.1}$) suplimentarea obligaţiei se introduce în subsistemul de prelucrare a actelor de colectare venituri la data prelucrării, conform deciziei de corecţie, urmând să se parcurgă procesul de administrare fiscală la acea dată. În situaţia în care rezultă diferenţe de accesorii în plus, acestea se transmit contribuabilului printr-o decizie de calcul accesorii. ..."

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reţine cã decizile cu nr.../...2006 referitoare la obligaţii de plată accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... RON şi impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... RON nu au fost întocmite potrivit prevederilor legale. În consecinţã conform prevederilor art. 186 alin (3) din OG 92/2003 urmeazã a se desfiinţa total decizile cu nr.../...2006 referitoare la obligaţii de plată accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... RON şi impozitului pe veniturile din salarii ... RON, situaţie în care urmeazã sã se încheie noi decizii care vor avea în vedere strict considerentele deciziei de soluţionare.

Pentru considerentele aratate mai sus, în baza art. 186 din OG 92/2003 R privind Codul de procedurã fiscalã, se

DECIDE:

Art.1 Se respinge ca neântemeiată contestaţia SC X SA TULCEA pentru suma de ... RON reprezentând obligaţii de plată accesorii aferente contribuţiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil.

Art.2 Se desfiinţeazã Deciziile cu nr..../...2006 referitoare la obligaţii de plată accesorii aferente obligaţiilor fiscale în sumă totală de ... lei RON constituite astfel:

- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de ... RON reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere aferente impozitelor pe veniturile din salarii;

Organele de inspectie fiscalã din cadrul Serviciului Administrare Mari Contribuabili vor încheia noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere prevederile actelor normative citate precum şi considerentele din prezenta decizie.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV