



DECIZIA NR. 99/21.06.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr.....

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin adresa nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, inregistrata la Oficiul registrului comertului sub nr. J 22 - 642 - 2000, cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul fiscal, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin Decizia nr., comunicata petentei prin posta in data de 24.03.2006, conform stampilei aplicata plicului anexat in copie.

Petenta confirma primirea deciziei in data de

Suma analizata este de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - dobanzi taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- S lei - penalitati de intarziere eferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- S lei - dobanzi impozitul pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi impozit pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale pentru accidente de munca si boli profesionale;

- S lei - dobanzi contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - dobanzi impozitul pe venituri din dividende;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din dividende.

Contestatia a fost depusa la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi si inregistrata sub nr....., fiind respectat astfel termenul legal de 30 zile prevazut la art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin care se mentioneaza ca accesoriile sunt datorate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta accesoriile in suma de 1.609 lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice si juridice si cele aferente impozitului pe profit inscrise in decizia nr. si precizeaza ca:

Suma de S lei reprezentand dobanzi si cea de S lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice sunt nelegal puse in sarcina sa.

Acestea provin din declararea eronata a acestui impozit aferent persoanelor juridice, plata facandu-se corect, in contul aferent impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice, societatea depunand declaratii rectificative cu sume zero la impozitul dividende persoane juridice.

Petenta considera ca legiuitorul, cand a stabilit posibilitatea intocmirii declaratiilor rectificative, a avut in vedere tocmai posibilitatea de remediere a erorilor aparute din diverse cauze, in scopul obtinerii concordantei dintre evidenta contabila si cea fiscala.

Aceiasi situatie, de calcul nejustificat de accesorii, metioneaza petenta, se regaseste in decizia nr. si in ceea ce priveste impozitul pe dividende persoane fizice, generate de repartizarea defectuoasa a platilor in contul acestei datorii si de asemenea in cazul impozitului pe profit, generate de o declaratie eronata.

Prin adresa nr. inregistrata la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi sub nr., petenta revine la contestatie cu precizarea ca din analiza fisei platitorului rezulta ca desi s-au efectuat corect platile in contul impozitului pe dividende persoane fizice, rezultand o suprasolvire a contului, acestea au fost inregistrate ca plata efectiva in contul unor debite scadente ulterior, nefiind utilizat corect numarul de evidenta a platii.

Petenta considera ca este penalizata de doua ori pentru o eroare "de forma" pe care legea iti permite sa o corectezi prin declaratii rectificative: o data pentru un debit pe care nu l-a datorat niciodata si o doua oara pentru un debit pe care l-a achitat la scadenta.

Prin aceiasi decizie nr., la obligatia impozitului pe profit, mentioneaza contestatoarea, au fost calculate accesorii pentru suma de S lei S RON declarata la 31.12.2004 in suma de S lei (RON) dobanzi, si S lei (RON) penalitati.

Contestatoarea precizeaza ca in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 cap. 5 art. 34 alin. (6) a achitat in data de 27.01.2005 cu ordinul de plata nr. 417 suma de 25.391 lei, suma egala cu impozitul inregistrat pentru trim. III 2004, diferenta fiind achitata pana la termenul limita pentru depunerea bilantului.

II. Organul fiscal, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin Decizia nr..... a stabilit de plata in sarcina **S.C. "Y S.R.L. IASI** dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala S lei pentru neplata la termen a impozitelor taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, din care petenta contesta accesoriile in suma de S lei.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.12.2005.

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca obligatiile de plata accesorii calculate prin Decizia nr. reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei pot ramane ca fiind datorate in sarcina societatii, in conditiile in care aceasta decizie nu are inscise numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal si nu poarta semnatura acesteia.

In fapt, in data de 10.01.2006, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a emis si comunicat contestatoarei *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti* nr. prin care stabilesc dobanzi si penalitati de intarziere in suma de S lei.

In drept, potrivit art. 83 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005,

"(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);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri."

Forma si continutul deciziei de impunere este reglementata de prevederile art. 85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, astfel:

"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila."

De asemenea, art. 86 al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, prevede:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...] c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii; [...]".

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt titluri de creanta in conformitate cu pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/01.07.2004, astfel:

"Titlu de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...] c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente; [...]."

Art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, precizeaza:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [...]"

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6)."

In acest sens, s-a emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585/06.05.2005 (publicat in Monitorul oficial al Romaniei nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza clar forma Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Insa, organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi a emis si a comunicat contestatoarei Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr., editata in forma prescurtata si nu pentru fiecare creanta a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe si contributii sociale si pe termene de scadenta. De asemenea, decizia in aceasta forma nu contine suma reprezentand impozit, taxa, contributie sociala sau alt venit al bugetului general consolidat neachitata in termen sau ramasa neachitata, documentul prin care s-a individualizat aceasta suma, numarul de zile de intarziere si cota de dobanda si de penalitate aplicata.

Conform art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 :

"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

Avand in vedere faptul ca, organul fiscal a emis si comunicat contribuabilului Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr., fara a avea in scris numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal si a semnaturii acesteia, **urmeaza a se admite contestatia si a se anula actul administrativ fiscal atacat.**

Solutia este intemeiata si pe prevederile pct. 12.3. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, astfel :

"12.3. Contestatia poate fi admisa si actul administrativ fiscal atacat anulat si in situatii cum sunt: constatarea existentei unei exceptii de fond sau de procedura, lipsa unuia dintre elementele referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, la numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 42 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat."

Se retine faptul ca, chiar daca contestatoarea nu a solicitat anularea actului administrativ fiscal pe motivele prezentate mai sus, nulitatea se poate constata si din **oficiu**, asa cum precizeaza art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, situatie in care nu sunt aplicabile prevederile pct. 2.4. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care stabilesc:

"2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Solutia de admitere contestatiei si de anulare a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr., este conforma cu cea pronuntata in speta si de catre reprezentanti ai Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, asa dupa cum rezulta din Procesul - verbal incheiat in data de 22.05.2006, in completarea Referatului din data de 22.05.2006, anexate in copie la dosarul cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X." S.R.L.** si anularea *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr.* pentru suma de S (RON) reprezentand:

- S lei - dobanzi taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- S lei - penalitati de intarziere eferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- S lei - dobanzi impozitul pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi impozit pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale pentru accidente de munca si boli profesionale;

- S lei - dobanzi contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - dobanzi impozitul pe venituri din dividende;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din dividende.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.