

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 20 din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr. .../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin adresa nr. .../2006, asupra contestatiei formulata de X, cu sediul in ..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.,, din ...2006, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... **RON** pentru neplata in termen a impozitului dupa veniturile din salarii, impozitului dupa veniturile din dobanzi, a impozitului pe profit si a contributiilor pentru asigurari sociale (pensii, sanatate si somaj).

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, sub nr.1229/23.01.2006, contestatorul solicita anulara-scaderea dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite prin deciziile nr. ..., ..., din ... 2006, respectiv suma de ... RON.

Din cuprinsul contestatiei se rezulta ca motivele invocate de contestator sunt grupate in trei categorii (din economie de text aceste motive se arata sintetic, acestea fiind detaliate in contestatie pe fiecare decizie), astfel:

- au fost depuse cereri de compensare, la care data depunerii cererii constituie data stingerii obligatiei conform art.117 alin.1 din Codul de procedura fiscala;

- au fost depuse declaratii rectificative, prin care au fost indreptate erorile din declaratiile initiale;

- obligatiile catre bugetul general consolidat au fost achitate integral si in termen.

II. Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin 39 de decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise in data de ... 2006, a calculat dobanzi si penalitati in suma totala de ... RON pentru plata cu intarziere a obligatiilor de plata catre bugetul consolidat, astfel:

TABEL I.

| Nr. crt. | Nr. decizie | Perioada pentru care s-a calculat accesorii | Felul obligatiei de plata la care s-a calculat accesorii | Dobanzi | Penalitati |
|-----------------|--------------------|--|---|----------------|-------------------|
| 1 | | 27.09.05 - 25.10.05 | impozit pe veniturile sub forma de dobanzi | | |
| 2 | | 26.10.05 - 25.11.05 | “ | | |
| 3 | | 26.03.04 - 25.11.05 | “ | | |
| 4 | | 26.02.04 - 25.11.05 | “ | | |
| 5 | | 27.12.05 - 31.12.05 | “ | | |
| 6 | | 26.11.05 - 23.12.05 | “ | | |
| 7 | | 26.05.04 - 25.11.05 | “ | | |
| 8 | | 27.04.04 - 25.11.05 | “ | | |
| 9 | | 26.06.04 - 23.09.04 | impozit pe veniturile din salarii | | |
| 10 | | 27.07.04 - 23.09.04 | “ | | |
| 11 | | 28.01.03 - 21.07.05 | impozit pe profit | | |
| 12 | | 26.11.05 - 23.12.05 | CAS datorata de angajator | | |
| 13 | | 01.01.04 - 28.01.04 | “ | | |
| 14 | | 28.12.04 - 26.09.05 | “ | | |
| 15 | | 27.07.04 - 15.10.04 | “ | | |
| 16 | | 26.06.04 - 17.08.04 | “ | | |
| 17 | | 01.01.04 - 28.01.04 | CAS retinuta de la asigurati | | |
| 18 | | 27.07.04 - 08.12.04 | “ | | |
| 19 | | 26.06.04 - 14.09.04 | “ | | |
| 20 | | 01.01.04 - 28.01.04 | contr. somaj angajator | | |
| 21 | | 27.07.04 - 23.09.04 | “ | | |
| 22 | | 26.06.04 - 14.09.04 | “ | | |
| 23 | | 26.06.04 - 14.09.04 | contr. somaj retinuta de la asigurati | | |
| 24 | | 27.07.04 - 23.09.04 | “ | | |
| 25 | | 01.01.04 - 28.01.04 | “ | | |
| 26 | | 26.06.04 - 23.09.04 | CASS angajator | | |
| 27 | | 27.12.05 - 31.12.05 | “ | | |
| 28 | | 26.11.05 - 31.12.05 | “ | | |
| 29 | | 26.10.05 - 23.12.05 | “ | | |
| 30 | | 01.01.04 - 28.01.04 | “ | | |
| 31 | | 27.09.05 - 25.11.05 | “ | | |
| 32 | | 28.12.04 - 31.12.05 | “ | | |
| 33 | | 27.07.04 - 19.10.04 | “ | | |
| 34 | | 26.06.04 - 14.09.04 | CASS asigurati | | |
| 35 | | 01.01.04 - 28.01.04 | “ | | |
| 36 | | 27.07.04 - 23.09.04 | “ | | |

| | | | | | |
|----|--|---------------------|--|--|--|
| 37 | | 26.02.04 - 25.10.05 | CASS concediu medical, ingrijire copil | | |
| 38 | | 26.03.04 - 25.11.05 | “ | | |
| 39 | | 27.04.04 - 25.11.05 | “ | | |

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca cooperativa contestatoara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor de plata datorate bugetului general consolidat, in conditiile in care prin depunerea de declaratii rectificative programul informatic pentru evidenta creantelor bugetare nu a mai refacut stingerile initiale, generand obligatii de plata accesorii.

In fapt, obligatiile de plata datorate bugetului general consolidat, dupa care au fost calculate accesorii prin deciziile contestate, au fost achitate de X , astfel:

TABEL II.

| Nr. crt. | Felul obligatiei de plata | Suma | Data scadentei | Data stingerii |
|----------|---|------|----------------|----------------|
| 1 | imp. pe veniturile sub forma de dobanzi | | 25/09/2005 | 22/09/2005 |
| 2 | “ | | 25/10/2005 | 25/10/2005 |
| 3 | “ | | 25/03/2004 | 31/03/2004 |
| 4 | “ | | 25/02/2004 | 27/02/2004 |
| 5 | “ | | 25/12/2005 | 23/12/2005 |
| 6 | “ | | 25/11/2005 | 25/11/2005 |
| 7 | “ | | 25/05/2004 | 25/05/2004 |
| 8 | “ | | 25/04/2004 | 29/04/2004 |
| 9 | impozit pe veniturile din salarii | | 25/10/2004 | 15/10/2004 |
| 10 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |
| 11 | impozit pe profit | | | |
| 12 | CAS datorata de angajator | | 25/11/2005 | 25/11/2005 |
| 13 | “ | | 25/01/2004 | 29/01/2004 |
| 14 | “ | | 25/12/2004 | 24/12/2004 |
| 15 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |
| 16 | “ | | 25/06/2004 | 17/06/2004 |
| 17 | CAS retinuta de la asigurati | | 25/01/2004 | 29/01/2004 |
| 18 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |
| 19 | “ | | 25/06/2004 | 17/06/2004 |
| 20 | contr. somaj angajator | | 25/01/2004 | 29/01/2004 |
| 21 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |
| 22 | “ | | 25/06/2004 | 09/06/2004 |
| 22A | “ | | 25/06/2004 | 04/11/2005 |
| 23 | contr. somaj retinuta de la asigurati | | 25/06/2004 | 08/06/2004 |
| 24 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |

| | | | | |
|----|--|--|------------|------------|
| 25 | “ | | 25/01/2004 | 29/01/2004 |
| 26 | CASS angajator | | 25/06/2004 | 08/06/2004 |
| 27 | “ | | 25/12/2005 | 23/12/2005 |
| 28 | “ | | 25/11/2005 | 25/11/2005 |
| 29 | “ | | 25/10/2005 | 25/10/2005 |
| 30 | “ | | 25/01/2004 | 29/01/2004 |
| 31 | “ | | 25/09/2005 | 22/09/2005 |
| 32 | “ | | 25/12/2004 | 24/12/2004 |
| 33 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |
| 34 | CASS asigurati | | 25/06/2004 | 08/06/2004 |
| 35 | “ | | 25/01/2004 | 29/01/2004 |
| 36 | “ | | 25/07/2004 | 13/07/2004 |
| 37 | CASS concediu medical, ingrijire copil | | 25/02/2004 | 27/02/2004 |
| 38 | “ | | 25/03/2004 | 31/03/2004 |
| 39 | “ | | 25/04/2004 | 29/04/2004 |

In drept, in perioada analizata in ce priveste dobanzile si penalitatiile de intarziere, data de la care organele fiscale au calculat accesoriile, erau incidente prevederile art.114 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:” ***Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.***”

1. Din tabelul II. cu obligatiile de plata, care a fost intocmit pe baza documentelor aflate in dosarul cauzei (ordine de plata, cereri de compensare, fisa sintetica a platitorului), se rezulta ca la 25 cazuri obligatiile de plata la bugetul general consolidat declarate au fost achitate in termen (nr.crt. din **tabelul II** : 1,2,5,6,6,7,9,10,12,14,15, 16,18,19,21,23,24,26,27,28,29,31,32,33,34,36).

La aceste cazuri nu se poate retine in sarcina cooperativei contestatoare achitarea obligatiilor cu intarziere, pe cale de consecinta se va admite contestatia in ce priveste deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prevazute in **tabelul I** la nr.crt. 1,2,5,6,7,9,10,12,14,15, 16,18,19,21,23,24,26,27,28,29,31,32,33,34,36.

2. Din analiza modului de plata a obligatiilor prevazute in tabelul II, in ce priveste data scadentei si data stingerii a obligatiilor, se rezulta ca in 13 cazuri plata obligatiilor s-a facut cu intarzieri de 2 - 6 zile fata de termenul de scadenta (nr.crt. din **tabelul II** : 3,4,8,13,17,20, 22/a,25,30,35,37,38,39). Fata de aceasta situatie prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prevazute in **tabelul I** la nr.crt.

3,4,8,13,17,20,22, 25,30,35,37,38,39, accesoriile au fost calculate pe o perioada de 1 - 21 luni.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca nu se justifica calcularea accesoriilor pentru o alta perioada decat pentru cea cu care s-a depasit termenul de scadenta, ca urmare se va face aplicarea prevederilor art.186 "Solutii asupra contestatiei" alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, conform caruia: *"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare"*. Se va desfiinta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii prevazute in **tabelul I** la nr.crt. 3,4,8,13,17,20,22, 25,30,35,37,38,39, urmand ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc sa recalculeze accesoriile la obligatiile de plata prevazute la nr.crt. din **tabelul II** : 3,4,8,13,17,20,22/a, 25,30,35,37,38,39, conform celor retinute prin prezenta decizie.

3. In ce priveste decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../2006, prin care s-a calculat dobanzi in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit, pe perioada 28.01.2003 - 21.07.2005, se retine ca din documentele aflate in dosarul cauzei nu s-a putut stabili obligatia de plata, precum si data scadentei acesteia. Din continutul contestatiei se rezulta ca din acest impozit cooperativa a avut suprasolvire la care s-a si depus cerere de compensare. La aceasta obligatie de plata nu s-a facut referire nici organul fiscal prin punctul de vedere transmis pentru solutionarea contestatiei, ca urmare se va face aplicarea prevederilor art.186 "Solutii asupra contestatiei" alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, conform caruia:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare". Se va desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../2006, urmand ca Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc sa clarifice aceasta situatie cu cooperativa de credit si sa incheie un nou act administrativ, daca va fi cazul.

Nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei ordinea stingerii invocata de organul fiscal prin adresa de inaintare a contestatiei, intrucat contribuabilul prin ordinele de plata a stabilit creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa (art.110 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat).

Organul de solutionare a contestatiei a avut in vedere si prevederile art.7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu privire la rolul activ al organului fiscal, potrivit carora:

“Rolul activ

“[...].

(2) *Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.*

(3) *Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.*

[...]”

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.7, 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, precum si art. 180, 183,186 din acest cod, republicat in anul 2005, se :

DECIDE

1. Admiterea contestatiei in parte si anulara urmatoarelor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii din ... 2006, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc:

| Nr. decizie | Nr. Crt. din tabelul I si II | Felul obligatiei de plata la care s-a calculat accesorii | Dobanzi | Penalitati |
|-------------|------------------------------|--|---------|------------|
| | 1 | impozit pe veniturile sub forma de dobanzi | | |
| | 2 | “ | | |
| | 5 | “ | | |
| | 6 | “ | | |
| | 7 | “ | | |
| | 9 | impozit pe veniturile din salarii | | |
| | 10 | “ | | |
| | 12 | CAS datorata de angajator | | |
| | 14 | “ | | |
| | 15 | “ | | |
| | 16 | “ | | |
| | 18 | CAS retinuta de la asigurati | | |
| | 19 | “ | | |
| | 21 | contr. somaj angajator | | |
| | 23 | contr. somaj retinuta de la asigurati | | |
| | 24 | “ | | |
| | 26 | CASS angajator | | |
| | 27 | “ | | |
| | 28 | “ | | |

| | | | | |
|--|----|----------------|--|--|
| | 29 | “ | | |
| | 31 | “ | | |
| | 32 | “ | | |
| | 33 | “ | | |
| | 34 | CASS asigurati | | |
| | 36 | “ | | |

2. Desfiintarea urmatoarelor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii din ... 2006, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc:

| Nr. decizie | Nr. Crt. din tabelul I si II | Felul obligatiei de plata la care s-a calculat accesorii | Dobanzi | Penalitati |
|-------------|------------------------------|--|---------|------------|
| | 3 | impozit pe veniturile sub forma de dobanzi | | |
| | 4 | “ | | |
| | 8 | “ | | |
| | 11 | impozit pe profit | | |
| | 13 | CAS angajator | | |
| | 17 | CAS retinuta de la asigurati | | |
| | 20 | contr. somaj angajator | | |
| | 22 | “ | | |
| | 25 | “ | | |
| | 30 | CASS angajator | | |
| | 35 | “ | | |
| | 37 | CASS concediu medical, ingrijire copil | | |
| | 38 | “ | | |
| | 39 | “ | | |

urmand ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc sa recalculeze accesoriile la obligatiile de plata prevazute la nr.crt. din **tabelul II** : 3,4,8,13,11,17,20,22/a, 25,30,35,37,38,39, conform celor retinute prin prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,