

## DECIZIA NR . 42

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara în anul 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației depusă de **SC X SRL** , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / ... 2006.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;
- ... lei– dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva în data de ...2006, față de data comunicării Deciziei nr. ... / ... 2006, de ...2006, după cum rezultă din semnătura și ștampila de confirmarea de primire de pe Decizia centralizatoare nr. ... / ... 2006, contestația fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL , cu privire la Decizia centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:**

1. Referitor la Decizia nr. ... / ...2006 - Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator :

- suma de ... RON a fost plătită cu OP nr. ... în data de ...2005, petenta susținând că există doar 3 zile întârziere;

2. Referitor Decizia nr. ... / ...2006 - Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator :

-suma de ... RON a fost plătită cu OP nr. ... în data de ...2005, petenta susținând că există doar 1 zi de întârziere.

**II. În baza prevederilor art. 85 lit. c) și art. 114 alin. (1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Deva au calculat accesorii la **SC X SRL** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat întocmind Decizia centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.**

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva a calculat aceste accesorii prin următoarele decizii privind calculul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale:

1. Decizia nr. ... / ...2006 – Contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind Declarația nr. ... / ... 2005):

- dobânzi: ... x 0,06 % x 32 zile = ... lei;
- penalități de întârziere: ... x 0,5 % x 1 luna = ... lei;

2. Decizia nr. ... / ...2006 – Contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind Declarația nr. ... / ...2005):

- dobânzi: ... x 0,06 % x 14 zile = ... lei;
- penalități de întârziere: ... x 0,5 % x 1 luna = ... lei;

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :**

**SC X SRL** cu sediul în ..., este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ..., având C.U.I. ....

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă petiționara datorează obligațiile de plată accesorii, stabilite prin decizie, în condițiile în care organele fiscale nu au avut în vedere procedura de corectare și implicațiile acesteia, aplicabilă în cazul erorilor materiale generate de petiționară, prin completarea eronată a documentelor de plată.**

**În fapt**, prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat **pe luna martie 2005**, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... / ... 2005, petiționara declară o obligație de plată la bugetul de stat în sumă de ... **RON (... lei)** reprezentând contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Petenta, pentru achitarea obligațiilor de plată declarate, aferente **lunii martie 2005**, a emis ordinul de plată nr. ... / ...2005 în sumă de ... **RON (... lei)** reprezentând contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

De asemenea prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat **pe luna aprilie 2005**, înregistrată la organul fiscal sub nr. .../ ...2005, petiționara declară o obligație de plată la bugetul de stat de ... **RON (... lei)** reprezentând contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Petenta, pentru achitarea obligațiilor de plată declarate, aferente **lunii aprilie 2005**, a emis ordinul de plată nr. ... / ...2005 în sumă de ... **RON (... lei)** reprezentând contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, completând nr. de evidență a plății: 1043101050500000000020.

Astfel prin ordinul de plată nr. ... / ...2005, contribuabilul achită **o sumă individualizată** reprezentând o obligație declarată prin **Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pe luna martie 2005**, completând în mod eronat codul fiscal ..., care aparține altei societății comerciale; astfel suma a fost înregistrată la acea unitate, transferată prin nota de compensare nr. ... / ...în urma unei cereri depuse de agentul economic, organele de control calculând majorări până la data de ..., deși contul petentei a fost debitat, iar contul bugetar a fost creditat cu aceea sumă la data ordinului de plată (...).

De asemenea prin ordinul de plată nr. ... / ...2005, contribuabilul achită **o sumă individualizată** reprezentând o obligație declarată prin **Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pe luna aprilie 2005**, completând în mod eronat la rubrica nr. de evidență a plății, un număr corespunzător unei obligații viitoare, respectiv aferente lunii mai 2005 (1043101**0505**000000000020), în loc să completeze nr. de evidență a plății generat, în mod corect prin **Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pe luna aprilie 2005**, (1043101**0405**000000000020) .

În conformitate cu prevederile art.7 în Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la rolul activ al organului fiscal, se arată:

**“ ART. 7 Rolul activ**

**(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.**

**(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a**

**contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.**

**(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.**

**(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”**

În drept, în perioada analizată în ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, data la care organele fiscale au calculat accesoriile, erau incidente prevederile ORDINULUI MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 2009 din 28 decembrie 2005 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății, publicat în Monitorul Oficial NR. 1194 din 30 decembrie 2005, care precizează :

**„ART. 2 (1) Pentru plățile efectuate de contribuabili până la data intrării în vigoare a prezentului ordin, prin documente de plată pe care a fost înscris numărul de evidență a plății, însă a fost completat eronat, unitățile de trezorerie vor efectua, la cererea contribuabililor, adresată organului fiscal competent, și cu avizul acestuia, corecțiile corespunzătoare, în următoarele condiții:**

**A. Plățile efectuate de contribuabili la care s-a selectat, din cadrul secvenței "cod document fiscal" a numărului de evidență a plății, opțiunea "înlesnire la plată" vor stinge, la cererea contribuabilului, ratele din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plată înscrise de contribuabili.**

**B. Dacă secvența "cod obligație bugetară" din cadrul numărului de evidență a plății este eronat completată, în neconcordanță cu secvența corespunzătoare codului de cont bugetar din cadrul codului IBAN, înscris de plătitori pe documentul de plată, pentru stabilirea codului contului bugetar, se va ține cont de voința de plată a contribuabilului înscrisă în codul IBAN.**

C. Dacă la rubrica "perioada de raportare" contribuabilul înscrie o perioadă eronată, fiind în neconcordanță cu cea înscrisă la rubrica "scadență" sau la rubrica "cod obligație bugetară", aceasta se va corecta, la cererea contribuabilului.

D. Plățile efectuate, prin decontare bancară, de către contribuabili, aferente impozitelor, contribuțiilor sau altor obligații fiscale, și pentru care pe documentul de plată s-a înscris numărul de evidență a plății, ce identifică o obligație fiscală, dar plătitorii au înscris în mod eronat la rubrica "cod de identificare fiscală", de lângă rubrica "beneficiar", codul de identificare fiscală al Ministerului Finanțelor Publice, al Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau al altor organe fiscale teritoriale ori creditori bugetari, în locul codului de identificare fiscală al contribuabilului, vor fi virate în contul bugetar corespunzător obligației fiscale identificate prin numărul de evidență a plății, în condițiile lit. B, pe codul de identificare fiscală al contribuabilului.

(2) Pentru plățile efectuate în condițiile de mai sus se consideră ca dată a plății data la care a fost debitat contul bancar al plătitorului, conform art. 110 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la cererea contribuabilului, însoțită de documentația necesară."

De asemenea conform DECIZIEI COMISIEI FISCALE CENTRALE Nr. 1 din 2006 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial Nr. 377 din 3 mai 2006, la pct. 3 se arată :

**„3. Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare**

**În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și 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 condiția creditării unui cont bugetar.**

La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat

**aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.**

Astfel din documentele aflate în dosarul cauzei, respectiv declarațiile depuse, ordinele de plată în cauză, și fișele analitice pe categorii de impozite și taxe, rezultă că obligațiile de plată reale au fost achitate în termen. Aceste erori de completare a documentelor de plată trebuiau îndreptate prin procedura de corectare a erorilor, prevăzută de ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 1191 din 18.08.2005 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.722 / 2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările ulterioare, care la cap. IV pct. 1.2. prevede:

**“IV.1.2. Procedura de corectie a evidentei fiscale în cazul erorilor materiale**

#### **IV.1.2.1. Dispoziții generale**

Prin erori materiale se consideră, conform prezentelor norme, atât greselile sau omisiunile efectuate la înregistrarea datelor în evidența fiscală de către organul fiscal, cât și greseli sau omisiuni efectuate de contribuabili în declarații fiscale și ordine de plată.

1. Erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronată a datelor pe suport informatic și/sau culese de către funcționar cu ocazia procesării declarațiilor fiscale/deciziilor de impunere, a plăților efectuate de contribuabil în contul obligațiilor fiscale precum și cu ocazia introducerii datelor specifice administrării fiscale.

2. **Erorile materiale generate de contribuabili pot fi:**

2.1. Erori în completarea Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, de natura:

– erori de completare a declarațiilor, altele decât cele privind stabilirea obligațiilor fiscale,

- declararea unor obligații nedatorate, desi în realitate contribuabilul a evidenciat corect în contabilitate obligatia fiscală și a efectuat plata acesteia.

## 2.2 Erori în completarea documentelor de plată:

- completarea eronată de către plătitor a numărului de evidență a plății.

Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, corecțiile se efectuează prin simulare iar în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate producând efecte de la data corectării, cu respectarea regulilor și procedurilor prevăzute de prezentele Instrucțiuni. Corectarea erorilor materiale se poate face în cadrul termenului de prescripție de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost depus documentul supus corectării.”

Având în vedere că la stabilirea accesoriilor aferente sumelor declarate și achitate cu documente completate eronat și necorectate, nu s-a ținut cont de reglementările legale menționate mai sus, se impune desființarea Deciziei centralizatoare nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, fiind necesar a se emite o nouă decizie care să vizeze aceeași perioadă, la care organele fiscale să aibă în vedere și implicarea lor în remedierea erorilor, conform prevederilor și instrucțiunilor legale arătate prin prezenta.

Față de cadrul legal menționat, de modul de stabilire prin decizia atacată a obligațiilor fiscale accesorii, și de documentele prezentate la dosar, în speță se face aplicarea **art.186, alin.(3)** din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede:

### “ART. 186 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”



Pentru considerentele aratate și în temeiul prevederilor ORDINULUI MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 2009 din 28 decembrie 2005 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății, a DECIZIEI COMISIEI FISCALE CENTRALE Nr. 1 din 2006 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală, a ORDINULUI MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 1191 din 18.08.2005 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.722 / 2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art.7 și art.185 din OG nr.92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se

### **DECIDE :**

**Desființarea Deciziei nr. ... / ... 2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, referitor la suma totală de ... lei reprezentând :**

- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, calculate prin decizia nr. ... / ...2006 ;

**urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, care să vizeze aceeași perioadă și la care organele fiscale să aibă în vedere și implicarea lor în remedierea eroriilor, conform prevederilor și instrucțiunilor legale arătate prin prezenta.**