



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str.
Fax :.....

**DECIZIA NR. 70
din 11.07.2012**

**privind soluționarea contestației formulate de, din municipiul
.....jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. din 15.06.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Fălticeni prin adresa nr. din 13.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 15.06.2012, asupra contestației depuse de CUI, cu sediul în municipiul, jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....din 11.01.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice, privind **suma de**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I., contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.01.2012, în dosarul fiscal nr., emisă de către Administrația Finanțelor Publice, privind suma de, reprezentând accesorii, aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor.

Prin contestația depusă la data de 14.02.2012 și completările aduse ulterior la data de 13.06.2012 la Administrația Finanțelor Publice, contestatoarea solicită anularea Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.01.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice, privind suma de, reprezentând accesorii, ca fiind nelegală și netemeinică.

În susținerea contestației petenta precizează că nu datorează sumele stabilite prin decizia contestată, motivat de faptul că pentru diferența denu putea achita impozitele și celelalte contribuții, deoarece ea a fost stabilită prin Decizia nr.

.... din 29.09.2011 a Curții de Apel Suceava, în dosarul nr., urmând ca de la data când a achitat drepturile, respectiv 08.12.2011, să achite și contribuțiile aferente salariilor.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din 11.01.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale de plată în sumă totală de, din care:

- lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ...lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Accesoriile au fost calculate de către organele fiscale, în temeiul art. 88 lit. c și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru perioada 25.01.2008-13.12.2011, întrucât contestatarul nu și-a achitat la termenul scadent obligațiile de plată înscrise în declarațiile rectificative, formular 710, depuse la Administrația Finanțelor Publice sub nr. și din 19.12.2011

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de reprezentând accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 11.01.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța cu privire la această sumă, în condițiile în care accesoriile sunt aferente obligațiilor fiscale corectate prin declarații rectificative.

În fapt, accesoriile în sumă totală de au fost calculate de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, pentru perioada 25.01.2008-13.12.2011, întrucât contestatarul nu și-a achitat la termenul scadent obligațiile de plată înscrise în declarațiile rectificative, formular 710, depuse și înregistrate sub nr. și din 19.12.2011, pentru următoarele perioade:

- luna decembrie 2007, pentru suma de lei;
- luna iunie 2008, pentru suma de lei.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.01.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice, privind suma de, reprezentând accesorii, ca fiind nelegală și netemeinică.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4).”

Art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede că :

„(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarațiile fiscale depuse de contribuabil.

În speță sunt aplicabile și prevederile **art. 84 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că :**

ART. 84

„ Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.”

Din textele de lege citate se reține că declarația rectificativă se depune de către contribuabili atunci când aceștia constată erori în declarația inițială, organele fiscale neavând nici o obligație privind declarațiile rectificative pentru erori constatate de contribuabil.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au calculat accesorii în sumă totală de aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor, pentru perioada 25.01.2008-13.12.2011, întrucât contestatarul nu și-a achitat la termenul scadent obligațiile de plată înscrise în declarațiile rectificative, formular 710, depuse și înregistrate sub nr..... și din 19.12.2011, pentru următoarele perioade:

- luna decembrie 2007, pentru suma de lei;
- luna iunie 2008, pentru suma de lei.

Motivația contestatarului de a pretinde calcularea accesoriilor pentru diferența de salariu în sumă dede la data de 08.12.2011, când au fost achitate drepturile cuvenite casierului contabil reintegrat în muncă ca urmare a concedierii sale în mod nejustificat, nu are temei legal, deoarece obligațiile de plată care au generat accesoriile, s-au creat prin însăși declarațiile rectificative depuse de contribuabil.

Astfel, prin declarația rectificativă contribuabilul declară că datorează pentru anul 2007 creanțe fiscale în sumă totală de, aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor aferente salariilor, față de cele în sumă totală de lei, cum a declarat inițial prin declarația depusă.

Pentru anul 2008, contestatoarea declară prin declarația rectificativă că datorează creanțe fiscale în sumă totală de, aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor aferente salariilor, față de cele în sumă totală delei, cum a declarat inițial prin declarația depusă.

Rezultă că, prin declarațiile rectificative depuse de contribuabil se modifică creanțele fiscale datorate pentru anul 2007 și 2008 , declarând că datorează în plus față de sumele declarate inițial, suma delei pentru anul 2007 și suma delei pentru anul 2008.

Sunt aplicabile în acest sens prevederile art. 119 și 120 alin.1 și alin. 2, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

La art. 120 alin 2 din textul de lege citat se prevede că pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au calculat accesorii în sumă totală de aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor, pentru perioada 25.01.2008-13.12.2011, întrucât contestatarul nu și-a achitat la termenul scadent obligațiile de plată înscrise în declarațiile rectificative, formular 710, depuse și înregistrate sub nr.din 19.12.2011, pentru următoarele perioade:

- luna decembrie 2007, pentru suma delei;
- luna iunie 2008, pentru suma delei.

Solicitarea contestatarului de a pretinde calcularea accesoriilor pentru diferența de salariu de la data de 08.12.2011, când au fost achitate drepturile cuvenite casierului contabil reintegrat în muncă ca urmare a concedierii sale în mod nejustificat, nu are temei legal, deoarece obligația de plată s-a creat prin însăși declarațiile rectificative depuse de contribuabil.

Faptul că există o decizie a Curții de Apel Suceava nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât debitele care au generat accesoriile au fost declarate de contribuabil ca fiind datorate pentru lunile decembrie 2007 și iunie 2008, prin declarațiile rectificative, formular 710, depuse la Administrației Finanțelor Publice și înregistrate sub nr.din data de 19.12.2011.

Având în vedere cele precizate, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate prin declarațiile rectificative nr.din data de 19.12.2011, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de din care :

- lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
-lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
-lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ...lei – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de, din municipiuljud. Suceava, împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.01.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice privind suma de, reprezentând accesorii, aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.