

D.166/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de D cu sediul in municipiul , .

Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand:

- accesorii CAS angajator lei ,
- accesorii CAS asigurati lei,
- accesorii contributie fond somaj asigurati lei,
- accesorii contributie fond somaj angajator ,
- accesorii CASS angajator lei ,
- accesorii CASS asigurati lei ,

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv si data inregistrarii contestatiei la AFP , respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-D isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de lei .

In sustinere Consiliul local Municipal Directia de Administrare a Domeniului Public arata:

1) conform art.20 alin.1 majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului,de scadenta si pana la stingerea-sumei datorate ori-unitatea nu avea de , plata nimic deoarece plata fusese facuta si declarata partial. Institutia anexeaza in xerox copie Declaratia 102 inregistrata la organul fiscal sub nr. si copie dupa OP nr.; si din cu care s-a achitat in intregime obligatiile fiscale.

2) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se face inainte de indeplinirea termenului de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei.

3) Conform art. 119 invocat de organul fiscal in Decizia obligatii de plata accesorii majorarile de intarziere se calculeaza pentru sumele datorate , nedepuse sau depuse gresit.

4)In Decizia nr. lipsesc datele prevazute la punctua J din art 43(numele persoanei de contact, nr. de telefon si orele la care se poate contacta contribuabilul, persoana pentru audiere).

Fata de cele de mai sus, institutia solicita anulara Deciziei nr. deoarece sumele pentru care s-au calculate accesorii au fost achitate in termen, doar ca in mod eronat a fost depusa declaratia(tot in termen) cu sume mai mici decat cele virate corect.

II.-Administratia Finatelor Publice in referatul cu propuneri de solutionare nr. arata ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in quantum de lei a fost emisa respectand prevederile OG.92/2009 actualizata.

In fapt ,institutia si-a declarat impozitul pe salarii si contributiile aferente in termenul legal respectiv sub nr. in quantum de lei iar in data de a depus declaratie rectificativa 710 pentru sursa salarii si contributiile aferente salariilor marind cuntumul sumei declarate cu lei - platile efectuate in contul unic 'Disponibilitati al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale din dataa de au stins obligatiile bugetare declarate .

Contribuabilul cu toate ca a declarat eronat a platit in tolalitate suma pe care trebuia sa o declare respectiv a efectuat plati in quantum de lei conform ordinelor de plata anexate.Datorita faptului ca platile efectuate la data de nu au stins debitul de lei (acesta fiind declarat doar in cuanutum de lei) suma de lei a stins debitele declarate ulterior, iar la data depunerii rectificatiei suma de era distribuita conform art.115 din OG 92/2003 actualizata .

Referitor la nulitatea actului administrativ organul fiscal precizeaza ca Deciziile se emit informatic cu ajutorul aplicatiei SIACF - aplicatie creata la nivel national in concordanta cu legislatia in vigoare .

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal , motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele fiscale se retin urmatoarele :

Din analiza contestatiei fomulata de institutie se retine ca aceasta nu a precizat sumele contestate individualizate pe feluri de accesorii motiv pentru care prin adresa nr. organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei sa faca aceasta mentiune in scris in termen de 5 zile de la primire .

Prin adresa de raspuns institutia precizeaza cuantumul sumei contestate respectiv lei reprezentand

- accesorii CAS angajator lei ,
- accesorii CAS asigurati lei,
- accesorii contributie fond somaj asigurati lei,
- accesorii contributie fond somaj angajator ,
- accesorii CASS angajator lei ,

- **accesorii CASS asigurați lei ,**

In fapt, in data de institutia si-a declarat eronat contributiile aferente prin Declaratia 102 inregistrata la AFP sub nr. in cuantum de lei dar a efectuat platile corect in cuantum de lei cu OP nr. suma de lei, cu OP nr. suma de lei, cu OP nr. suma de lei.

In data de institutia si-a depus declaratie rectificativa 710 pentru sursa salarii respectiv pentru contributiile aferente salariilor marind cuantumul sumei declarate initial cu suma de lei.

In sustinere societatea arata ca sumele pentru care s-au calculate accesorii au fost achitate in termen, doar ca in mod eronat a fost depusa declaratia (tot in termen) cu sume mai mici decat cele virate corect.

In data de cu adresa nr. s-a solicitat Administratiei Finanelor Publice sa precizeze daca **,toate obligatiile declarate de catre institutie din perioada 08.04.2009 pana la data de 07.04.2011 cand s-a depus declaratia rectificativa ,au fost stinse integral prin plata si daca la data depunerii declaratiei rectificative plusul de lei achitat cu OP nr. si OP nr. a existat in contul unic in limita sumei declarate suplimentar si totodata sa ne transmita in copie si fisa analitica pe platitor editata la data de .**

Din adresa de raspuns a A.F.P. inregistrata la DGFP sub nr. cat si a fisei din evidenta pe platitor evaluata la data de aflata in copie la dosarul cauzei se retine ca la data depunerii declaratiei rectificative suma existenta in contul unic "Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic in curs de distribuire" era de si nu de lei cat a mentionat institutia deoarece din aceasta suma au fost stinse si:

- creantele inregistrate la data de in suma de lei,
- suma de lei rezultata ca urmare a cererii de compensare de lei (pentru luna martie institutia a achitat in plus fata de declarat suma de 8156 lei dar a solicitat sa ii fie compensata la bugetul de stat suma de lei))
- suma de i achitata mai putin fata de suma declarata pentru luna ianuarie 2011()
- suma de lei achitata mai putin fata de suma declarata pentru luna februarie 2011().

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

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."

iar in conformitate cu 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.

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosar se reține că societatea a achitat in data de 02.04.2009 contributiile aferente salariilor acordate in luna martie 2009 în sumă de lei cu scadență în data de , dar nu le-a declarat in totalitate ci doar pentru suma de lei .

In condițiile depunerii declarației rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen.

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, **izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art.24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale.**

Art.24 Stingerea creantelor fiscale

„Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

In același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin OPANAF nr.1801 publicată în Monitorul Oficial nr. 883/24.12.2008 unde se precizează : ***”În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”***

In ceea ce priveste sustinerea organelor fiscale ca stingerea creantelor s-a facut in conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala art.115 suma de lei fiind stinsa la data depunerii rectificativei facem precizarea ca institutia nu poate fi sancționata prin aplicarea de majorări întrucât a achitat in intregime contributiile dataorate la bugetul asigurarilor sociale iar la data de cand a depus declaratia rectificativa, din suma de lei achitata in plus la data de institutia mai figura in contul unic”“Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic in curs de

distribuire”cu suma de lei potrivit fisei sintetice pe platitor.

Intrucat la data depunerii declaratiei rectificative plusul exista în limita sumei lei si nu in limita sumei platite suplimentar de lei se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(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“

In concluzie urmeaza sa se desfiinteze partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentand:

- **acesorii CAS angajator lei ,**
- **acesorii CAS asigurati lei,**
- **acesorii contributie fond somaj asigurati lei,**
- **acesorii contributie fond somaj angajator ,**
- **acesorii CASS angajator lei ,**

acesorii CASS asigurati lei , urmand ca organul fiscal sa reanalizeze platile efectuate de institutie in functie de termenele scadente si in functie de limita sumei existenta la data depunerii declaratiei rectificative.

Organele fiscale vor avea in vedere si prevederile pct.11.6 si 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

“ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Referitor la sustinerea petentei ca in Decizia nr. lipsesc datele prevazute la punctul J din art 43 facem precizarea ca lipsa mentiunilor privind audierea contribuabilului nu atrage nulitatea actului administrativ fiscal ci doar lipsa elementelor referitoare la **la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ, elemente pe care titlul de creanta emis in sistem infomatic le contine.**

In conformitate cu prevederile art.43 si 44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :

Art.43

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

(...)

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

Art.44

„Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la [art. 43](#) alin. (3), atrage nulitatea acestuia. „

Pentru considerentele retinute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.119 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1* pentru suma de lei reprezentând:

- **accesorii CAS angajator lei ,**
- **accesorii CAS asigurați lei,**
- **accesorii contribuție fond somaj asigurați lei,**
- **accesorii contribuție fond somaj angajator ,**
- **accesorii CASS angajator lei ,**
- **accesorii CASS asigurați lei ,** urmand ca organele fiscale să reanalizeze platile efectuate de instituție în funcție de termenele scadente și în funcție de limita sumei existente la data depunerii declarației rectificative având în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Art.2 Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare.

4ex.