



DECIZIA NR. __ 71 __ / __ 12.06 __ 2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. .../15.05.2006

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. .../12.05.2006, inregistrata sub nr..../15.05.2006, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../11.01.2006.

Suma totala contestata, de S lei (RON), reprezinta:

- s lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s lei - dobanzi aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;
- s lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;
- s lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate - 4%;
- s lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- s lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- s lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- s lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- s lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- s lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- s lei - dobanzi aferente veniturilor din dividende;

- s lei - penalitati de intarziere aferente veniturilor din dividende.

Contestatia a fost depusa, in data de 27.04.2006, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

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 in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin care mentioneaza ca isi mentine, partial, punctul de vedere privind Decizia de calcul accesorii nr.../11.01.2006.

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 in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "ARTVERTISING" S.R.L. IASI, in sustinerea contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../11.01.2006, motiveaza ca nu are ca obligatie de plata varsaminte din profitul net al regiilor autonome si varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate - 4% si, pentru acest motiv, considera ca nu se justifica impunerea accesoriilor aferente, in suma totala de s lei.

De asemenea, contestatoarea motiveaza ca in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2005 au fost preluate gresit sumele din jurnalul pentru cumparari si din jurnalul pentru vanzari deoarece a efectuat denominarea prin impartirea la 1.000 in loc de 10.000 declarand astfel ca datorata o suma mai mare. Corectia s-a efectuat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna septembrie 2005. Aceeasi situatie este si pentru obligatia de plata privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, suma de s lei declarata eronat pentru luna iunie 2005 a fost corectata, la suma de s lei, prin declaratia rectificativa, cod 710, depusa in data de 23.11.2005. Ca urmare, contestatoarea solicita anularea accesoriilor stabilite pentru obligatiile de plata declarate eronat, respectiv dobanzi in suma de s lei si penalitati de intarziere in suma de s lei aferente taxei pe valoarea adaugata si, dobanzi in suma de s lei si penalitati de intarziere in suma de s lei, aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr..../11.01.2006, prin care a stabilit in sarcina **S.C. "ARTVERTISING" S.R.L. IASI** ca obligatie de plata la buget, suma totala de s lei (RON), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale, generate automat, pana la data de 31.12.2005, astfel :

- s lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s lei - dobanzi aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;

- s lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;
- s lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate - 4%;
- s lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- s lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- s lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- s lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- s lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- s lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- s lei - dobanzi aferente veniturilor din dividende;
- s lei - penalitati de intarziere aferente veniturilor din dividende.

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

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../11.01.2006, intruneste calitatea de act administrativ fiscal, in conditiile in care aceasta nu cuprinde elementele prevazute de art. 43 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

In fapt, organul fiscal din cadrul Administratiei 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. ... din 11.01.2006, editata in forma prescurtata, pentru 31.12.2005, conform programului informatic, fara a avea in totalitate forma si continutul unei decizii de impunere si implicit a unui titlu de creanta.

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:

"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, prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, mai reglementeaza:

Art. 86 **"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

[...]"

Art. 108

"(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(3) Titlu de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii."

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii intra in categoria titlurilor de creanta asa cum sunt reglementate de 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;

[...]"

Astfel, 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 (M. Of. nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza clar ce elemente trebuie sa cuprinda Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent, pentru a indeplini calitatea de act administrativ fiscal si implicit titlu de creanta.

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..../11.01.2006, fara a respecta prevederile legale in materie.

Acest fapt se desprinde din urmatoarele considerente:

Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, asa cum precizeaza art. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale emite acte administrativ fiscale asa cum sunt definite prin art. 41 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Continutul si motivarea actului administrativ fiscal sunt reglementate de prevederile art. 43 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, astfel:

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputerni - cite de contribuabil, dupa caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) stampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;**
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.**

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie."

Nerespectarea unor prevederi legale mai sus mentionate, poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, asa cum reglementeaza art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, astfel:

"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."

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii conform art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

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.../11.01.2006, fara a respecta prevederile legale mai sus prezentate, in sensul ca lipsesc : numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, a obiectului actului administrativ (baza de impunere, precum si cuantumul accesoriilor, pentru fiecare perioada impozabila - art. 85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005), **urmeaza a se admite contestatia si a se anula actul administrativ fiscal atacat**, dupa care se va stabili situatia fiscala reala a contestatoarei si se va emite o noua decizie in forma completa, conform prevederilor legale si care va cuprinde toate elementele unei decizii de impunere.

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. 519/27.sept. 2005:

"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. 519/27.sept. 2005:

"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 a contestatiei si de anulare a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr.../11.01.2006, a fost confirmata 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 motivele aratate mai sus si in temeiul art. 180 alin.(1) 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 si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr...1/11.01.2006, emisa pe numele **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru motivele prezentate in continutul deciziei, cu privire la suma totala de S lei (RON), reprezentand:

- s lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s lei - dobanzi aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;
- s lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;
- s lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate - 4%;
- s lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- s lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- s lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- s lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- s lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- s lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- s lei - dobanzi aferente veniturilor din dividende;
- s lei - penalitati de intarziere aferente veniturilor din dividende.