

D E C I Z I A nr.423/214/10.03.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de X înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara prin adresa nr.... asupra contestației formulată de X, cu sediul în Deva, ... județul Hunedoara, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... referitoare la obligații de plată accesorii în suma de ...lei, emisă de AJFP Hunedoara, reprezentând:

- ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei accesorii aferente CAS individuală reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ..., față de data comunicării Deciziei contestate, 27.01.2014.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta solicită desființarea actului administrativ fiscal atacat, întrucât accesoriile calculate sunt generate în baza declarațiilor rectificative pe care petenta este obligată să le depună, aferente lunilor pentru care se calculează drepturile de concedii și indemnizații, și nu aferente momentului la care se efectuează plata efectivă.

Petenta nu a procedat la plată cu întârziere a impozitelor aferente veniturilor din concedii și indemnizații, virându-le la momentul plății efective, dar precizează că are dreptul legal de a efectua și plăți aferente lunilor trecute, care însă, conform D112, se pot declara doar la luna la care se referă, generând astfel, în mod eronat, accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat dobânzi și penalități de întârziere în suma de ... lei, reprezentând :

- ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ...lei accesorii aferente CAS individuală reținută de la asigurați.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

X are sediul în Deva, ..., județul Hunedoara, fiind reprezentată de d-na ..., în calitate de Președinte Director General, având cod fiscal ...

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea emiterii Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. ... în suma de ... lei, în condițiile în

care aceste accesorii nu sunt datorate pentru plata cu intarziere a impozitelor, ci sunt generate ca urmare a depunerii unor declaratii rectificative.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat dobanzi si penalitati, in suma de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii si CAS individuala retinuta de la asigurati .

Prin contestatie, petenta sustine ca accesoriiile calculate sunt generate in baza declaratiilor rectificative pe care este obligata sa le depuna, aferente lunilor pentru care se calculeaza drepturile de concedii si indemnizatii, si nu aferente momentului la care se efectueaza plata efectiva.

De asemenea, se retine faptul ca, intrucat potrivit prevederilor art.40 din OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate ,” (1) *Indemnizațiile pot fi solicitate pe baza actelor justificative, în termen de 90 de zile de la data de la care beneficiarul era în drept să le solicite*”, X a fost obligata sa depuna declaratiile rectificative aferente lunilor pentru care se calculeaza indemnizatiile de concediu si nu aferente lunilor in care se efectueaza plata acestora, dupa cum urmeaza:

- D112 rectificativa din data de 30.08.2013 – aferenta lunii iunie 2013;
- D112 rectificativa din data de 25.10.2013 – aferenta lunii decembrie 2012;
- D112 rectificativa din data de 25.10.2013 – aferenta lunii ianuarie 2013.

Prin referatul cu propuneri de solutionare intocmit de organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara se precizeaza ca, in cazul in care contribuabilul isi stabileste prin declaratiile depuse, sume in plus de plata la bugetul general consolidat, cu exceptia accesoriiilor generate de sistemul informatic a MFP, depunerea declaratiei 112 rectificativa determina modificarea ordinii de stingere.

Prin referatul incheiat de catre organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, se mentioneaza faptul ca, prin procedura de simulare din Sistemul informatic de administrare a creantelor fiscale, s-a procedat la recalcularea accesoriiilor aferente impozitului pe veniturile din salarii si CAS individuala, rezultand faptul ca petenta nu mai datoreaza suma de ... lei (... lei accesorii impozit pe venitul din salarii + ... lei accesorii CAS individuala).

Astfel, potrivit evidentelor din Fisa sintetica pe platitor, inainte de depunerea, in 25.10.2013, a declaratiei rectificative D112 aferenta lunii decembrie 2012, X figura cu o suma achitata in plus de ... lei. Prin depunerea declaratiilor rectificative mai sus mentionate, situatia se prezinta astfel:

- in luna ianuarie 2013: datorat aferent lunii decembrie 2012: ... lei
- datorat aferent D112 rectificativa: ... lei
- In luna februarie 2013: datorat aferent lunii ianuarie 2013: ... lei
- datorat aferent D112 rectificativa: ... lei
- In luna iulie 2013: datorat aferent lunii iunie 2013: ... lei
- datorat aferent D112 rectificativa: ... lei

Luand in considerare soldul pozitiv de ... lei, rezulta ca la scadenta din luna ianuarie 2013 a obligatiilor aferente lunii decembrie 2012, a ramas un sold pozitiv de ...lei .

La scadenta din luna februarie 2013 a obligatiilor aferente lunii ianuarie 2013 a ramas un sold negativ (de plata) de ... lei .

Desi petenta achita , la termenele scadente, obligatiile de plata aferente fiecarei luni, stingerea acestora se efectueaza luand in considerare si ramasita de ... lei, astfel ca in fiecare luna va ramane un sold neachitat, pana la urmatorul virament, de ... lei, la care au fost calculate, pana la data de 12.09.2013, dobanzi si penalitati in suma totala de ... lei (... lei dobanzi si ... lei penalitati).

In drept, sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care la art.119-120 prevede:

“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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Pe cale de consecinta, organul de solutionare a contestatiilor constata ca Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... a fost emisa conform normelor legale, in ceea ce priveste suma de ...lei, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1.Respingerea, ca neintemeiata ,a contestației formulată de X împotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatii de plata accesorii, pentru suma de ... lei.

2. Admiterea contestației formulată de X împotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligații de plată accesorii, pentru suma de ... lei.

3. Prezenta decizie se comunica la:

- X, cu sediul în Deva, ... județul Hunedoara.

- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...