

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR. 5

din 26.01.2005

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizicădin
localitatea Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr./20.12.2004

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de
Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin adresa nr./15.12.2004,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din
20.12.2004, cu privire la contestația formulată de persoana fizicădin localitatea Suceava
,, nr. ...

Persoana fizică contestă Decizia de impunere nr./12.10.2004,
emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma delei,
reprezentând :

-lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit;
-lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 176 din Ordonanța
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.174 și 178 alin. (1)
din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția
generală a finanțelor publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

**I. Persoana fizică autorizată, din localitatea Suceava, prin cererea
formulată** consideră incorectă obligarea la plata dobânzilor și penalităților în condițiile în care
la impunerea și controlul efectuat în anul 2002, prin referatul organelor fiscale din data de
20.11.2002, s-a dispus să i se restituie suma delei, reprezentând impozit pe venit achitat
în plus. În această situație, contribuabilul consideră că suma delei nu trebuia să i se
restituie, ci trebuia compensată cu eventualele sume pe care le datora cu titlu de dobânzi și
penalități.

De asemenea, precizează că în acel referat s-a făcut mențiunea că nu are de achitat
alte debite.

**II. Prin Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală nr.
...../12.10.2004, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a
municipiului Suceava au stabilit** că persoana fizică, din localitatea Suceava, are de
achitat dobânzi de întârziere delei și penalități de întârziere delei, aferente

impozitului pe venit.

Organele de control au stabilit că din confruntarea deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente comerciale și din profesii liberale, întocmite pentru anul 2001 și 2002, cu chitanțele prezentate de contribuabil pentru această perioadă, rezultă că persoana fizicănu a plătit de fiecare dată impozitul datorat la termenul scadent, motiv pentru care s-au calculat dobânzi de întârziere delei și penalități de întârziere delei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care organele fiscale, prin referatul cu propuneri de soluționare, nr./15.12.2004, precizează că accesoriile stabilite nu sunt reale, întrucât s-a produs o eroare materială.

În fapt, organele fiscale au stabilit prin decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală nr./12.10.2004 că, pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit din activități independente, persoana fizicădatorează dobânzi de întârziere delei și penalități de întârziere delei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, nr./15.12.2004, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava precizează că dobânzile și penalitățile, contestate, care au fost stabilite prin actele atacate de petentă, nu sunt cele reale, întrucât s-a constatat o eroare de calcul al acestora.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art.47 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Normele metodologice de aplicare a ordonanțe, aprobată prin H.G. nr. 1050/2004, în legătură cu aplicarea acestui articol precizează:

47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate și ștampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului."

Având în vedere că organele fiscale au constatat existența unei erori materiale, iar la dosarul cauzei nu sunt depuse documente din care să rezulte modul de plată a impozitului pe venit pentru care au fost calculate accesoriile contestate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate pronunța asupra cauzei.

În baza art. 185 alin (3) din O.G. nr. 92/2003 **privind Codul de procedură fiscală**, republicată, unde se precizează:

„(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", urmează să se **desființeze** capitolele din Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală nr./12.10.2004, întocmite de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind dobânzile de întârziere delei și penalitățile de întârziere delei, aferente impozitului pe venit.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 47 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobată prin H.G. nr. 1050/2004, și ale art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

- **Desființarea** Deciziei de impunere nr./12.10.2004 și capitolului din Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei, întocmite de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind dobânzile de întârziere delei și penalitățile de întârziere delei, aferente impozitului pe venit, urmând ca prin alte persoane decât cele care au efectuat prima verificare să încheie noi acte având în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 30 de zile de la data comunicării.