

003507NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr..../20.12.2006 inregistrata la directie sub nr..../21.12.2006, cu privire la contestatia formulata de soc.X, avand codul unic de inregistrare ... si sediul in ...

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..../13.12.2006, a fost formulata impotriva Deciziei nr..../24.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si are ca obiect majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor datorate bugetului general consolidat.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si alin.(2), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de soc.X.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .../24.11.2006 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor datorate bugetului general consolidat motivand urmatoarele:

- la intocmirea ordinelor de plata cu valoare declarativa aferente contributiilor datorate pentru luna iulie 2006, dintr-o eroare a fost generat numarul de evidenta a platii pentru luna august 2006 si nu cel pentru luna iulie 2006. Ulterior, s-a depus declaratia 100, inregistrata sub nr. .../25.09.2006, cu sumele corecte datorate pentru luna iulie 2006 si declaratia rectificativa ... pentru luna august 2006, inregistrata sub nr..../25.09.2006;

- suma de ... lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de asigurati pentru luna februarie 2006, conform declaratiei 100 inregistrata sub nr..../24.03.2006 a fost declarata eronat, suma corecta fiind ... lei, aceasta eroare fiind corectata prin declaratia rectificativa 710 nr..../09.06.2006;

- contributia individuala de asigurari sociale aferenta lunii aprilie, conform Declaratiei 100 inregistrata sub nr..../23.05.2006, se datoreaza unei recalculari a contributiei datorate pentru luna martie, prin modificarea unor elemente de calcul.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 24.11.2006, pentru soc.X din ..., Decizia nr. .../24.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale datorate la bugetul general consolidat, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca soc.X datoreaza accesoriile in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, calculate de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr.... din data de 24.11.2006, in conditiile in care contribuabilul a achitat cu intarziere obligatiile de plata datorate pentru luna iulie 2006, inscrise in Declaratia nr..../25.09.2006.

In fapt,

Soc.X a intocmit la data de 03.08.2006 ordine de plata pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul de stat pentru luna iulie 2006, inscriind in mod eronat numarul de evidenta a platii pentru obligatiile datorate la luna august 2006.

Avand in vedere ca unitatea a declarat aceste obligatii ca fiind datorate pentru luna august 2006, deci avand scadenta la data de 25.09.2006, iar plata acestora s-a efectuat la data de 03.08.2006, cu ordine de plata cu valoare declarativa, stingerea acestora s-a efectuat in termenul legal de plata.

Ulterior, in vederea corectarii situatiei prezentate anterior, unitatea depune la organul fiscal teritorial Declaratia 100 nr..../25.09.2006 privind obligatiile de plata datorate pentru luna iulie 2006 si Declaratia rectificativa 710 nr..../25.09.2006 prin care majoreaza obligatiile de plata datorate pentru luna august 2006, declarate cu ordinele de plata cu valoare declarativa mentionate anterior.

Plata obligatiilor datorate pentru luna iulie 2006, avand scadenta la data de 25.08.2006, a fost efectuata la data de 04.09.2006, deci cu 10 zile intarziere fata de termenul legal de plata, motiv pentru care Administratia Finantelor Publice a procedat la calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei, conform Deciziei nr..../24.11.2006.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 115 alin. (1)

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- la art. 116 alin. (1)

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizeaza:

“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, stipuleaza:

“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”

Potrivit Deciziei nr.1/2006 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala, referitor la art.48 coroborat cu art.110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

“ În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.”

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

Soc.X din ..., a depus la data de 03.08.2006 ordinele de plata pentru Trezoreria statului care au fost utilizate de catre contribuabil, in conditiile legii, si ca instrument de declarare a obligatiilor de plata aferente lunii august 2006. Obligatiile declarate prin aceste ordine de plata, avand termen de scadenta la data de 25.09.2006, au fost stinse de organul fiscal in termenele legale de plata, respectiv la data de 03.08.2006, conform numarului de evidenta a platii in scris in acestea.

La data de 25.09.2006, unitatea a depus Declaratia 100 nr. ... pentru luna iulie 2006, obligatiile de plata inscrise in aceasta avand termen legal de plata la data de 25.08.2006. Organul fiscal a procedat la stingerea acestor obligatii potrivit prevederilor legale in vigoare, respectiv din platile efectuate de contribuabil la data de 04.09.2006, deci cu 10 zile intarziere fata de termenul legal de plata, fapt ce a generat calculul majorarilor de intarziere in suma totala de lei, potrivit Deciziei nr..../24.11.2006.

Motivatia petentei potrivit careia aceasta a in scris in mod eronat in ordinele de plata din data de 03.08.2006 numarul de evidenta a platii pentru luna august 2006 in loc de cel aferent lunii iulie 2006, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere ca unitatea avea posibilitatea depunerii unei cereri la organul fiscal competent in vederea corectarii erorii inregistrate la generarea numarului de evidenta a platii.

In consecinta, in mod legal Administratia Finantelor a procedat la emiterea Deciziei nr..../24.11.2006 prin care au fost calculate majorari de

intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, **urmand a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina soc.X a majorarilor de intarziere in suma de ... lei, aferente contributiilor datorate bugetului general consolidat, este legala prin emiterea Deciziei nr. ... din data de 24.11.2006, in conditiile in care contribuabilul a diminuat obligatiile declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative.

In fapt,

La data de 09.06.2006, cu Declaratia rectificativa 710 nr. ..., unitatea diminueaza contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata initial la luna februarie 2006 de la ... lei la ... lei, plata acestei contributii facandu-se in termenul legal de plata si in cuantumul declarat prin declaratia rectificativa.

Cu Declaratia rectificativa 710 nr. .../25.04.2006, unitatea diminueaza contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati aferenta lunii aprilie 2006 de la ... lei la ... lei, plata acestei contributii facandu-se in termenul legal de plata si in cuantumul declarat prin declaratia rectificativa.

Organul fiscal teritorial a procedat la stingerea obligatiilor declarate initial pentru lunile februarie si aprilie 2006, in ordinea vechimii acestora, iar sumele prin care au fost diminuate contributiile declarate initial au fost utilizate pentru stingerea obligatiilor declarate la o data ulterioara depunerii declaratiilor rectificative.

Urmare acestei modalitatii de stingere a obligatiilor declarate, respectiv in ordinea vechimii acestora, la data de 24.11.2006 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... prin care a calculat in sarcina soc.X majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati.

In drept,

Referitor la diferentele rezultate din corectarea declaratiilor, punctul 21 din Legea nr.158/2006 privind aprobarea O.U.G.nr.165/2005 pentru modificarea O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

" La articolul 116, dupa alineatul (1) se introduc doua noi alineate, alineatele (1¹) si (1²), cu urmatorul cuprins:

<<(1¹) (...)

(1²) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.>>"

In acelasi sens punctul I din Decizia nr.4/2006 a Comisiei Fiscale Centrale, stipuleaza:

" Art.9 din Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.12 - 17 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art.82 coroborat cu art.115 - 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz."

Fata de situatia de fapt si avand in vedere prevederile legale in materie, se retine ca organul fiscal a procedat in mod eronat la stingerea obligatiilor fiscale declarate initial, fapt ce a determinat intarzieri la plata acestora, fara a tine cont ca unitatea a depus la data de 09.06.2006, respectiv la data de 23.05.2006, declaratii rectificative prin care a diminuat obligatiile declarate initial.

Având in vedere faptul ca soc.X a efectuat plata contributiilor, care au stat la baza calcularii accesoriilor prin **Decizia nr.... din data de 24.11.2006**, in termenele legale de plata si in cuantumul declarat prin declaratiile rectificative, **urmeaza a se admite contestatia petentei pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei si a se anula decizia sus mentionata pentru aceste accesorii.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin.(1), (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulate de soc.X din ... pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, stabilite prin Decizia nr. .../24.11.2006.

2. Admiterea contestatiei formulate de soc.X din ... avand ca obiect **suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente** contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii si anulara partiala a Deciziei nr..../24.11.2006 prin care au fost stabilite aceste accesorii.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.