



DECIZIA NR. 77/12.06.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

X

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. ... /19.04.2006

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. ... /19.04.2006, inregistrata la noi sub nr. ... /19.04.2006, asupra contestatiei formulata de X cu sediul in Iasi, str. ... , nr. ..., cod de identificare fiscala ...

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi prin *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti* nr. ... din 11.01.2006, comunicata petentei in data de 29.03.2006.

Suma contestata este de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

Contestatia a fost depusa in data de 30.03.2006, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. 40309 din 19.04.2006 semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. X, motiveaza urmatoarele:

In data de 01.07.2005 a primit de la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi Instiintarea de plata cu nr. ... /06.05.2005, s-a prezentat la sediul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi unde in urma punctajului cu inspectorul din cadrul Serviciului de colectare a depistat neconcordanțe între declaratiile depuse și platile efectuate. Pentru a regla Fisa platitorului a depus declaratii rectificative dupa cum urmeaza:

- la contributia de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna a 10-a 2004 suma datorata este de S lei, platita in termen legal cu O.P. nr. ... /21.07.2004 si O.P. nr. ... /08.11.2004, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 12.07.2005;

- la contributia de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna a 4-a 2005 suma datorata este de S lei, platita in termen legal cu O.P. nr. ... /06.05.2005, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa 710 din 13.07.2005;

- la impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie in luna a 4-a 2004 a in scris eronat in declaratia 100 suma de S lei, fara a fi datorata, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 13.07.2005;

- la impozitul pe veniturile din salarii pentru luna a 11-a 2004 suma datorata este de S lei, platita in termen legal cu O.P. nr. ... /07.12.2004.2004 si O.P. nr. ... /20.12.2004, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 13.07.2005;

- la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna a 1-a 2004 a achitat corect suma de S lei retinuta de la asigurati, in termen legal, cu OP nr. ... /06.02.2004, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 12.07.2005;

- la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna a 11-a 2004 a achitat corect suma de S lei retinuta de la asigurati, in termen legal, cu O.P. nr. ... /07.12.2004 si O.P. nr. ... /20.12.2004, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 12.07.2005;

- la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna a 11-a 2004 a achitat in termen legal suma datorata de S lei, cu O.P. nr. ... /07.12.2004 in suma

de S lei si O.P. nr. ... /20.12.2004 in suma de S lei, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 12.07.2005;

- la contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical pentru luna a 10-a 2004 a declarat eronat suma de S lei, fara a fi datorata, corectie efectuata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 12.07.2005;

- la contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical pentru luna a 4-a 2005 a achitat in termen legal suma datorata de S lei, cu O.P. nr. ... /06.05.2005, dar din eroare in declaratia 100 a in scris 0 lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 12.07.2005 pentru luna 04/2005;

- la contributia individuala pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna a 2-a 2005 a achitat in termen legal suma datorata de S lei, cu O.P. nr. ... /27.03.2005, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular 710 din 24.06.2005.

Din cele relatate rezulta ca toate platile au fost efectuate la termenul legal, ele fiind justificate cu ordinele de plata care atesta cele relatate, motiv pentru care considera ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate sunt nejustificate, drept pentru care cere sa se revina la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

II. 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. ... din 11.01.2006, a stabilit ca **X** datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa cum urmeaza:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii cu scadenta 25.12.2004;

- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii cu scadenta 25.12.2004;

- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator cu scadenta 25.11.2004 si 25.05.2005;

- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator cu scadenta 25.11.2004 si 25.05.2005;

- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati cu scadenta 25.03.2005, 25.04.2005 si 25.05.2005;

- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati cu scadenta 25.03.2005 si 25.04.2005;

- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator cu scadenta 25.03.2004 si 25.12.2004;

- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator cu scadenta 25.03.2004 si 25.12.2004;

- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu scadenta 25.02.2004 si 25.12.2004;

- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu scadenta 25.02.2004 si 25.12.2004;

- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil cu scadenta 25.11.2004;

- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil cu scadenta 25.11.2004;

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie cu scadenta 25.05.2004;

- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie cu scadenta 25.05.2004.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca obligatiile de plata accesorii calculate prin Decizia nr. ... din 11.01.2006 reprezentand dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pot ramane ca fiind datorate in sarcina societatii, in conditiile in care aceasta decizie nu are inscise numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal si nu poarta semnatura persoanei imputernicite a organului fiscal.

In fapt, in data de 11.01.2006, Administratia 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. ... prin care stabilesc dobanzi si penalitati de intarziere in suma de S lei, respectiv S lei.

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, astfel:

"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, art. 86 al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, prevede:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- [...] c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii; [...]."**

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt titluri de creanta in conformitate cu 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; [...]."**

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 (publicat in Monitorul oficial al Romaniei nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea

modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza clar forma Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

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, editata in forma prescurtata si nu pentru fiecare creanta a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe si contributii sociale si pe termene de scadenta. De asemenea, decizia in aceasta forma nu contine suma reprezentand impozit, taxa, contributie sociala sau alt venit al bugetului general consolidat neachitata in termen sau ramasa neachitata, documentul prin care s-a individualizat aceasta suma, numarul de zile de intarziere si cota de dobanda si de penalitate aplicata.

Conform art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 :

"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."

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 avea in scris numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal si a semnaturii acesteia, **urmeaza a se admite contestatia si a se anula actul administrativ fiscal atacat.**

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. 519/2005, astfel :

"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. 519/2005 care stabilesc:

"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 contestatiei si de anulare a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. 246838/11.01.2006, 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 considerentele 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 2005, 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 formulata de **X** si anularea *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti* nr. ... din 11.01.2006 pentru suma de S lei (RON) reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.