

DECIZIA nr. 77

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei prin care se contesta masurile stabilite prin Decizia de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii, aferente accizelor incasate din vanzarea de produse petroliere, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati si taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Petenta sustine ca la data de 09.02.2006 a fost depusa declaratia rectificativa aferenta lunii noiembrie 2004 intrucat initial a fost depusa declaratia din 25.12.2004 eronata.

La fisa pe platitor au fost generate accesorii urmare a depunerii declaratiei rectificative. Petenta arata ca aceste accesorii sunt calculate eronat intrucat conform art. 192 din Codul Fiscal termenul de plata al accizei incasate din vanzarea produselor petroliere era de 5 zile, iar societatea si-a achitat toate obligatiile la termenul de plata conform normelor in vigoare la data respectiva.

Organul de specialitate arata ca accesoriiile au fost calculate in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata au fost:

- la accize - declaratia din 9.02.2006, in baza careia s-au generat dobanzi si penalitati de intarziere,
- la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati - declaratia din 9.02.2006 a generat dobanzi pentru 73 zile de intarziere,
- la taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii - declaratia din 09.02.2006, a generat dobanzi pentru 114 zile intarziere.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, se arata ca din evidenta sintetica reiese ca societatea a depus declaratia 100 aferenta lunii noiembrie 2004 in data de 25.12.2004 prin care declara accize incasate din vanzarea produselor petroliere. Pentru perioada mai sus mentionata societatea depune declaratia rectificativa in data de 09.02.2006 prin care suplimenteaza declaratia initiala. Pentru luna noiembrie 2004 la impozitul mai sus mentionat s-a achitat in termenul prevazut de lege suma totala datorata.

In Referat se mentioneaza ca sunt intrunite conditiile stipulate in adresa MFP cu referire la erorile materiale, la care se adauga in mod exceptional erorile efectuate de contribuabil in completarea declaratiilor de impozite si taxe, obligatiile de plata fiind achitate in termen si, in consecinta, se propune desfiintarea deciziilor referitoare la obligatia de plata - accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, sub rezerva efectuarii unui control fiscal si punerea in aplicare a adresei sus mentionate.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriiile stabilite prin deciziile de impunere atacate sunt datorate.

In fapt, din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta urmatoarele:

- din decizia atacata reiese ca s-au calculat accesorii pentru diferente de accize platite cu intarziere de 1 pana la 10 zile, ca urmare a depunerii declaratiei rectificative pentru luna noiembrie 2004, in data de 09.02.2006,
- in contestatie se subliniaza ca societatea si-a achitat toate obligatiile privind accizele la termenul de plata conform normelor in vigoare la data respectiva,

- in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se recunoaste ca obligatiile de plata au fost achitate in termen.

Conform prevederilor art.83 alin.(1) lit.a), coroborate cu art. 80 alin.(2) si alin.(3), cu art.82, precum si cu art.84 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 83 - (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) [...]”

“Art.80 - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.

(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale [...]”.

“Art.82 - Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa”.

“Art.84 - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art.80 alin.(2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

In conformitate cu art.88 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, “Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent”.

Sunt aplicabile prevederile art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Din textele de lege citate mai sus rezulta ca se impune sa se verifice concordanta dintre sumele inscrise in declaratiile fiscale si cele datorate de societate si implicit sa se stabileasca daca accizele au fost achitate sau nu cu intarziere, fapt pentru care a fost desfiintata partial decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente accizelor incasate din vanzarea de produse petroliere, respectiv pentru dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, urmand ca societatea sa fie analizata de un organ de control fiscal care sa stabileasca cuantumul accesoriilor datorate in functie de obligatiile bugetare stabilite in baza evidentei contabile si de data stingerii acestora.

Pentru dobanzile aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati si cele aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii, pe care petenta le contesta fara a prezenta vreo motivatie, in timp ce organul de colectare mentioneaza ca in cazul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati dobanzile au fost calculate pentru 73 zile de intarziere, in baza declaratiei din 9.02.2006, iar taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii rezultata din declaratia din 09.02.2006, a generat dobanzi pentru 114 zile intarziere, contestatia a fost respinsa ca fiind nemotivata.