

DECIZIA NR.49 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**.

SC X SRL contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...încheiate la data de ... **2006** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere** aferente următoarelor obligații fiscale: contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, impozit pe profit, contribuție concedii medicale.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, agentul economic susține următoarele:

- pe tot parcursul anului 2005 și până în prezent, societatea a depus deconturi de TVA prin care s-a solicitat și s-a rambursat/compensat soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată cu obligațiile la bugetul consolidat al statului; la stabilirea accesoriilor nu s-a ținut cont de reglementările cuprinse în art.117 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală prin care se prevede că în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare dobânzile și penalitățile se datorează până la data stingerii inclusiv, data stingerii fiind, pentru compensările la cerere data depunerii la organul competent a cererii de rambursare;
- în intervalul 01.01.2005 – 01.07.2005 au fost calculate accesorii pentru debitele neachitate la termen înregistrate în contabilitate

până la data de 25.06.2005, accesorii care au mai fost calculate pentru aceleași debite și pentru aceeași perioadă de timp prin Decizia de impunere nr.../2005 emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ...2005; accesoriile sunt înregistrate în evidența contabilă și sunt achitate de societate.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate, începând cu data de 26.01.2005 până la data de 20.04.2006.

Administrația finanțelor publice a municipiului Deva a comunicat **SC X SRL** deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale. Deciziile au fost emise în temeiul art. 85 lit.c) și art.115 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmite de Administrația Finanțelor Publice.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Deva au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate începând cu data de 26.01.2005 până la data de 20.04.2006.

Au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru următoarele obligații de plată: contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, angajator, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contribuția de asigurări

sociale, angajator, contribuția individuală de asigurări sociale, asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj, angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate, angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate, asigurați, contribuții concedii medicale, rezultând un număr de 89 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale ale **SC X SRL**.

In drept, în ceea ce privește temeiul legal al stabilirii dobânzilor și penalităților de întârziere, se reține ca incidente prevederile art.115 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, precum și cele ale art.86 lit.c) din acest act normativ, conform cărora deciziile referitoare la obligații de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere.

În conformitate cu prevederile art.116 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar potrivit art.121 alin.(1) plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

De asemenea, potrivit art.118 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

Prin contestația formulată, **SC X SRL** contestă realitatea și legalitatea debitelor asupra cărora au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere ce fac obiectul cauzei de față, și modul de calcul al acestora, în condițiile în care pe tot parcursul anului 2005 a depus deconturi de taxă pe valoarea adăugată prin care s-a solicitat și s-a rambursat/compensat soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată cu obligațiile la bugetul general consolidat al statului, iar debitele înregistrate în contabilitate până la data de 25.06.2005 și neachitate la termen, au făcut și obiectul controlului fiscal finalizat prin decizia de impunere nr.../2005 emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ...2005 prin care au fost calculate accesorii care s-au înregistrat în evidența contabilă și au fost achitate.

Această afirmație a contestatoarei se reține în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere faptul că, din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei și a referatului întocmit de Administrația finanțelor publice Deva, agentul economic a beneficiat de compensări din taxă pe valoarea adăugată de rambursat cu alte impozite, aplicația calculând accesorii până la data efectuării compensărilor și nu până la data depunerii cererii de compensare, iar accesoriile calculate prin decizia contestată referitoare la obligațiile de plată accesorii, au făcut obiectul unui proces verbal cu calcul de accesorii până la data de ...2005 încheiat de Activitatea de control financiar fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus arătate și cele reținute, se constată că Administrația Finanțelor Publice Deva, nu a făcut o corectă aplicare a legislației în vigoare când a procedat la întocmirea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care au fost stabilite în sarcina **SC X SRL** dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale, în sumă totală de Y lei, motiv pentru care contestația urmează a fi admisă pentru suma de Y lei.

Convingerea organului de soluționare a contestației că petenta nu datorează bugetului de stat aceste obligații de plată suplimentare constând din accesorii calculate la obligații create artificial prin aplicația informatică, s-a format din faptul că nu se pot stabili în sarcina unui contribuabil obligații accesorii aferente unei obligații pe care acesta nu o datorează, cu atât mai mult cu cât în speța analizată crearea debitului asupra căruia s-au stabilit aceste accesorii a rezultat în urma unei erori a programului informatic (nu s-a ținut cont de actul de control anterior cu calcul de accesorii până la data de 20.07.2005 și data cererilor de compensare efectuate în anul 2005) și nu în urma unor eventuale erori privind modul de stabilire a impozitului datorat.

Față de situația prezentată mai sus se constată că susținerile petentei sunt justificate și pe cale de consecință aceasta datorează bugetului consolidat al statului doar o parte din suma contestată, astfel încât contestația formulată de agentul economic urmează a se admite pentru suma de Y lei și se respinge pentru suma de Z lei.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1.Admiterea contestației formulată de **SC X SRL** împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmite de Administrația Finanțelor Publice Deva pentru suma **Y lei**.

2.Respingerea contestației formulată de **SC X SRL** împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmite de Administrația Finanțelor Publice Deva pentru suma **Z lei**.