

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 41_____
din_____2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 25.05.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... si nr. ... din data de 12.04.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... si nr. ... din data de 12.04.2006 privind plata la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand:

- dobanzi;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... si nr. .../ 12.04.2006 emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit

- sustine ca la data de 08.08.2005 a depus la organul fiscal Declaratia rectificativa nr. ... prin care a declarat pe luna iunie 2005 un impozit pe profit in suma de ... lei, iar ulterior din eroare pentru aceeasi suma a depus inca o data Declaratia rectificativa nr. .../ 06.04.2006 apoi anulata prin Declaratia rectificativa nr. .../ 10.04.2006;

- precizeaza ca in urma acestei greseli corectata "imediat" organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 25.07.2005 - 10.04.2006 in conditiile in care societatea avea impozit pe profit achitat in plus din anul 2004;

- considera abuziva modalitatea de calcul a accesoriiilor la o suma nedatorata si in neconcordanta cu prevederile art 115 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

- sustine ca din eroare societatea a inscris in Declaratia 100 aferenta lunii august 2005 contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei, contributie care a fost achitata corect in suma de ... lei, rezultand o suma achitata in plus fata de suma declarata de ... lei;

- mentioneaza ca a depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... Declaratia rectificativa nr. .../ 10.04.2006 prin care a corectat cu suma de ... lei contributia declarata initial;

- precizeaza ca desi societatea a platit contributia datorata rezultand chiar o suma platita in plus de ... lei organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere in totala neconcordanta cu prevederile articolului mentionat si la pct. 1.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... si nr. ... din data de 12.04.2006, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit urmatoarele:

1. Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit in suma de ... lei aferent lunii iunie 2005 declarat prin Declaratia rectificativa nr. .../ 06.04.2006 organele fiscale au calculat pentru perioada cuprinsa intre data scadentei si data depunerii declaratiei rectificative, respectiv 25.07.2005 - 10.04.2006, dobanzi in suma de ... lei si pe perioada 25.07 - 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, organele fiscale au considerat neachitata suma de ... lei aferenta lunii august 2005 declarata prin Declaratia rectificativa nr. .../ 10.04.2006 si au calculat pentru perioada 26.09.2005 - 24.03.2006 dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1991 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiilor fiscale accesorii in suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, in conditiile in care contestatoarea sustine ca a achitat la termenele legale debitele care le-au generat, respectiv impozitul pe profit si contributia pentru asigurari de sanatate.

Organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit ca SC "X" SA datoreaza pentru perioada 25.07.2005 - 10.04.2006 dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit scadent la 25.07.2005, iar pentru perioada 26.09.2005 - 24.03.2006 dobanzi si penalitati in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati scadenta la data de 26.09.2005, fara sa tina cont de toate declaratiile rectificative din anii 2005 si 2006 privind corectarea aceluiasi debit din Declaratia 100 pe luna iunie 2005,

iar in deciziile emise nu este explicat modul in care au fost operate in evidenta fiscala pe platitori declaratiile rectificative in cauza.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea arata ca impozitul pe profit in suma de ... lei aferent lunii iunie 2005 a fost compensat din impozitul anterior platit in plus si din eroare l-a declarat de doua ori prin Declaratiile rectificativa nr. .../ 08.08.2005 lei si nr. .../ 06.04.2006 cea din urma fiind anulata "imediat" cu Declaratia rectificativa nr. .../ 10.04.2006, iar la contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati datorata pe luna august 2005 a platit corect suma de ... lei, fata de suma declarata de ... lei, diferenta de ... lei in plus fiind cuprinsa in Declaratia rectificativa nr. .../ 10.04.2006.

Mai mult, organele fiscale au calculat accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pe luna august 2005 desi societatea a figurat in evidenta fiscala pe platitori pe intreaga perioada de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere cu suma de ... lei platita in plus.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 82 care modifica art. 81 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, care precizeaza:

Art. 82

"Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.",

Norme: 1. **"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.**

2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si cel care se corecteaza, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop [...]. Declaratia rectificativa va fi completata inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.",

coroborate cu dispozitiile art. 115 alin.(1), art. 116 alin.(1) si art. 121 alin.(1) din Ordonanta mentionata, unde se prevede ca:

“Art. 115

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

Art. 116

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

Art. 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand din data de 23.06.2006, legiuitorul a completat art. 116 adaugand doua noi aliniate prin pct. 21 din Legea nr. 158/ 2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/ 2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu urmatorul cuprins:

"¹ Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acestuia inclusiv.

² In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datoreaza dobanzi sau majorari de intarziere si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, accesoriile fiind calculate pe perioada cuprinsa intre acest termen si pana la data stingerii obligatiilor.

In cauza analizata se retine ca potrivit Fisei sintetice totale a SC "X" SA din ... si a referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, societatea si-a achitat la scadenta obligatiile de plata privind impozitul pe profit datorat pe luna iunie 2005 compensat din impozitul achitat in plus inregistrat la data de 25.01.2005 in suma de ... lei si contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati pe luna august 2005 platita cu chitanta nr. .../ 23.09.2005 in suma de ... lei si chitanta nr. .../ 23.09.2005 in suma de ... lei, elemente si date care, de altfel, nu au fost avute in vedere de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in emiterea deciziilor.

Prin urmare, rezulta ca obligatiile fiscale sunt in realitate sume nedatorate, declarate eronat si corectate de contestatoare, din proprie initiativa prin declaratii rectificative, iar organele fiscale au omis sa precizeze in deciziile contestate temeiul de drept in baza caruia au stabilit obligatii accesorii pentru sume declarate eronat.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele de mai sus si documentele aflate la dosar, se impune desfiintarea in totalitate a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... si .../ 12.04.2006, prin aplicarea prevederilor art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) 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."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile legale aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, [...]"

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... si nr. ... din data de 12.04.2006, pentru suma totala de ... lei reprezentand dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./