



DECIZIA NR. 160/14.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

Z IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

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., inregistrata la noi sub nr., asupra contestatiei formulata de **Z IASI** cu sediul in str. cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin *Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti* nr....., comunicate petentei in data de 05.07.2006 asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

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 14.07.2006, 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 tinand cont de data comunicarii actelor atacate in data de 05.07.2006 comunicarea prin posta si data depunerii contestatiei, respectiv 14.07.2006.

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 cu propuneri de solutionare nr. 76159 din 09.08.2006 semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, 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. Z IASI, motiveaza urmatoarele:

In data de 01.07.2005 a primit de la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Instiintarea de plata cu nr., 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. in suma de S lei si O.P. nr. 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 sociale datorate de angajator pentru luna a 4-a 2005 suma datorata este de S lei, platita in termen legal cu O.P. nr..... in suma de S lei, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa

- 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

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

- 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., dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular

- 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. in suma de S lei si O.P. nr. 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 datorata de angajator pentru luna a 11-a 2004 a achitat in termen legal suma datorata de S lei, cu O.P. nr. in suma de S lei si O.P. nr. in suma de S lei, dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular

- 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

- 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., dar din eroare in declaratia 100 a in scris 0 lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular

- 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. dar din eroare in declaratia 100 a in scris S lei, eroare corectata prin declaratia rectificativa - formular

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.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, prin *Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti numerotate de la nr.*, a stabilit ca Z datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa cum urmeaza:

- 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.
- 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 contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si cea reținuta de la asigurați, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod legal organul de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi a calculat prin Deciziile nr. aceste accesorii in conditiile in care petentul a depus declaratii rectificative prin care a majorat creanta fiscala declarata initial, platile fiind facute la nivelul declaratiilor corectate.

In fapt, in anii 2004 si 2005 **Z** a declarat ca obligatii la bugetul general consolidat sume de plata prin declaratia cod 100 care ulterior au fost corectate prin depunerea de declaratii rectificative cod 710.

Pe categorii de obligatii bugetare situatia depunerii declaratiilor si platilor efectuate, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a fisei de evidenta pe platitor, se prezinta astfel:(sumele sunt evidentiata in lei vechi)

1.1 Contributia de asigurari sociale datorata de angajator:

- Pentru luna a 10 a 2004 cu scadenta de plata 25.11.2004;
- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei (suprasolvire din luna iulie 2004 prin plata dubla efectuata cu OP nr. 92/21.07.2004 - S lei si plata sumei de S lei cu OP
- declaratia 710 - S lei

- Pentru luna a -4-a 2005 cu scadenta de plata 25.05.2005;
- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei (OP
- declaratia 710 - S lei

1.2 Impozitul pe veniturile din salarii pentru luna a-11-a 2004 cu scadenta de plata 25.12.2004

- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei (OP 152/07.12.2004 in suma de S lei si OP - S lei)
- declaratia 710 - S lei.

1.3. Contributia de asigurari de sanatate reținuta de la asigurați

- Pentru luna a-1-a 2004 cu scadenta la 25.02.2004
- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei cu OP 29/06.02.2004
- declaratia 710 - S lei.

- pentru luna a 11-a 2004 cu scadenta 25.12.2004;
- declaratia 100 - S lei
- achitat - S (cu OP 153/07.12.2004 suma de S lei si OP suma de S lei)
- declaratia 710 - S lei.

1.4. Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator

- pentru luna a-11-a 2004 cu scadenta 25.12.2004:
- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei (cu OP 154/07.12.2004 suma de S si OP 156/20.12.2004 suma de S lei.
- declaratia 710 - S lei

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese ca declaratiile rectificative cod 710 prin care au fost majorate sumele declarate initial prin declaratia cod 100 au fost depuse si inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi in perioada iunie - iulie 2005, pentru impozitele si contributiile enumerate mai sus sumele inscrise in declaratiile rectificative fiind de fapt la nivelul celor achitate platile fiind facute in general inaintea termenelor de scadenta.

In drept, art. 74 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit” iar art. 76 din acelasi act normativ stabileste ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

Ca urmare in cursul anului 2005 cand Z a constatat ca a declarat eronat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi impozitul pe salarii si contributiile aferente a depus declaratii rectificative cod 710 cu diferente suplimentare fata de sumele declarate initial.

Conform alin. (1)¹ introdus la art. 116 prin 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:

“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 acesteia inclusiv.”

Intrucat prin depunerea declaratiilor rectificative s-au suplimentat creantele fiscale la nivelul celor achitate iar plata acestora s-a facut anticipat scadentei de plata consideram ca majorarile de intarziere (dobanzile si penalitatile de intarziere) calculate prin Deciziile nr. in suma totala de S lei sunt ilegal calculate, urmand a se admite contestatia, ca fiind intemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la accesoriile in suma totala de 698 lei aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, a contributiei de

asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati calculate prin Deciziile nr. cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal nu au fost puse in sarcina petentului in situatia in care au fost depuse declaratii rectificative prin care s-a anulat debitul pentru care s-au calculat sau au fost diminuate debitele stabilite initial.

In fapt, Z a depus la organul fiscal declaratii pentru sume care nu erau datorate ulterior declaratiile fiind corectate prin depunerea de declaratii rectificative.

Pe categorii de obligatii bugetare potrivit documentelor existente la dosarul cauzei situatia (evidentiata in lei vechi) se prezinta astfel:

2.1. Impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie

Pentru luna a 4 a 2004 cu termenul de scadenta la 25.05.2004

- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei
- declaratia 710 - S lei

2.2. Contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil

Pentru luna a 10 a 2004 cu scadenta 25.11.2004

- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei
- declaratia 710 - S lei

2.3. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

Pentru luna a 2 a 2005 cu scadenta 25.03.2005

- declaratia 100 - S lei
- achitat - S lei (OP
- declaratia 710 - minus S lei

Potrivit situatiilor prezentate rezulta ca prin declaratiile rectificative cod 710 au fost anulate debitele declarate eronat sau au fost micorate la nivelul celor achitate la termenele de scadenta.

In drept art. 74 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit” iar art. 76 din acelasi act normativ stabileste ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

Z in cursul anului 2005 a constatat ca a declarat eronat impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical si contributia individuala de asigurare pentru somaj retinuta de la asigurati ca urmare a corectat erorile prin depunerea declaratiilor rectificative cod 710 cu diferente in minus fata de cele intiale.

Confort art. (1²) introdus la art. 116 prin 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.

“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.”

Din situatia prezentata la pct. 2 reiese ca prin depunerea declaratiilor rectificative au fost anulate debitele declarate initial (pct. 2.1. si pct. 2.2.) sau suma datorata dupa corectare este cea achitata inaintea termenului de scadenta.

Fata de cele aratate reiese ca ilegal au fost calculate majorararile de intarziere (dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie a contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, urmand a se admite contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

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 **Z IASI** ca intemeiata 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.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.