

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINNTELEOR PUBLICE
A JUDETULUI SALAJ

D E C I Z I A NR. 28
din 2006

Privind solutionarea contestatiei formulată de către SC. X S.A. cu sediul social în
loc. , str. nr. , jud. Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr.
din 2006.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost instiintată de
Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău prin adresa nr. din 2006,
înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din 2006 asupra contestatiei formulată
de către S.C. X S.A împotriva Notei de constatare nr. 2006 privind
obligatiile datorate si a accesoriilor aferente pentru neplata la termen a obligatiilor față
de bugetul de stat.

Obiectul contestatiei îl constituie majorările de întârziere în sumă de 1375 lei
stabilite asupra obligatiilor fiscale declarate, aferente lunii decembrie 2005.

La verificarea conditiilor procedurale s-a constatat că, contestatia a fost formulată
în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedură fiscală, republicată si a fost semnată în original de către reprezentantul legal
al societății.

Constatând că în spetă, sunt întrunite conditiile prevăzute de art. 175, 176 si art.
179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură
fiscală, republicată, Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj este
investită să se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. X S.A formulează contestatie împotriva Notelor de constatare
nr. 2006 si nr. din 2006 privind obligatiile datorate si a
accesoriilor aferente pentru neplata la termen a obligatiilor față de bugetul de stat,
înregistrată la societate sub nr. din 2006, solicitând anularea acestora ca
fiind nedatorate si desfiintarea notelor de constatare .

În sustinerea acestei cereri arată următoarele:

Prin Nota de constatare nr. .2006 s-au stabilit obligatii de plată în
sumă de 59755 lei si accesorii aferente în sumă de 358 lei.

Prin Nota de constatare încheiată în data de 2006, înregistrată la
Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău sub nr. din 2006 se stabileste
faptul că obligatiile fiscale cuprinse în Nota de constatare nr. din 2006 erau
achitate după cum urmează:

- impozit pe venitul din salarii 2006;
- CASS cm 2006;
- CASS angajator 2006;
- CASS angajat 2006;
- TVA 2006.

aceste obligatii fiind nedatorate la data întocmirii notei de constatare.

Eroarea provine din faptul că, pe lângă obligatia curentă de a depune declaratia 100 societatea a depus si ordinele de plată cu valoare declarativă ducând la dublarea nefondată a obligatiilor fiscale după cum urmează:

- impozit pe venitul din salarii -O.P. nr. 2006;
- cass cm -O.P. nr 2006;
- cass angajator -O.P. nr. 2006;
- cass angajat -O.P. nr. 2006.

Prin declaratia rectificativă 710 înregistrată la Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalău sub nr. .2006 societatea a solicitat corectarea declaratiei 100 depusă eronat.

Prin urmare în Nota de constatare nr. din 2006 obligatiile fiscale declarate eronat nu mai figurează apărând în schimb majorări de întârziere care si acestea sunt nedatorate fiind accesorii unor obligatii fiscale inexistente cu atât mai mult cu cât majorările de întârziere cuprinse în nota de constatare nr. 2006 sunt nedatorate.

II. Din Nota de constatare nr. din 2006 rezultă că societatea a înregistrat obligatii de plată neachitate după cum urmează:

- impozit pe venitul din salarii 22230 lei
- CASS angajat 17878 lei
- CASS angajator 19435 lei
- CASS concedii medicale 212 lei

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 2005-2006, pentru fiecare obligatie în parte si sunt în sumă de 358 lei.

Din Nota de constatare nr. din 2006 rezultă că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de 1375 lei calculate pentru perioada 2006- .2006 fără sa fie individualizate si valoric obligatiile neachitate pentru care datorează aceste majorări.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei încheiat de către Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău se retin următoarele:

SC. X S.A. a depus pentru obligatiile aferente lunii 2005, respectiv impozitul pe venitul din salarii, CASS angajator, CASS angajat si CASS concedii medicale, ordine de plată cu valoare declarativă dar si Declaratia privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat după cum urmează:

- Impozitul pe venitul din salarii în sumă de 25636 lei cu declaratia nr. .2006;
- Impozitul pe venitul din salarii cu O.P. Nr. 2006 pentru suma de 22230 lei;
- Impozitul pe venitul din salarii cu .2006 pentru suma de 3406 lei;
- CASS angajat în sumă de 17878 lei cu declaratia nr. .2006;
- CASS angajat în sumă de 17878 lei cu .2006;
- CASS angajator în sumă de 19435 lei cu declaratia nr. 2006;

- CASS angajator în sumă de 19435 lei cu 2006;
- CASS concedii medicale în sumă de 212 lei cu declaratia nr. 2006;
- CASS concedii medicale în sumă de 212 lei cu O.P .2006.

Societatea a depus declaratia rectificativă nr. la data de 2006 însă majorările si penalitățile curg de la data scadentei obligatiei de plată respectiv .2006 până la data de 2006 data depunerii declaratiei rectificative.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, motivatiilor contestatarei, constatărilor organului de control precum si a actelor normative invocate, în raport cu cauza supusă solutionării, se retin următoarele:

În fapt SC. X S.A. a depus pentru obligatiile aferente lunii decembrie 2005, respectiv impozitul pe venitul din salarii, CASS angajator, CASS angajat si CASS concedii medicale ordine de plată cu valoare declarativă după cum urmează:

- Impozitul pe venitul din salarii cu O.P. 2006 pentru suma de 22230 lei;

- Impozitul pe venitul din salarii cu O.P. 2006 pentru suma de 3406 lei;
- CASS angajat în sumă de 17878 lei cu O.P 2006;
- CASS angajator în sumă de 19435 lei cu O.P .2006;
- CASS concedii medicale în sumă de 212 lei cu O.P. 2006.

La data de .2006 pentru aceleasi obligatii si pentru aceeasi perioadă depune declaratia 100 astfel:

- impozitul pe venitul din salarii în sumă de 25636 lei cu declaratia nr. .2006;
- CASS angajat în sumă de 17878 lei cu declaratia nr. .2006;
- CASS angajator în sumă de 19435 lei cu declaratia nr. .2006;
- CASS concedii medicale în sumă de 212 lei cu declaratia nr. .2006.

Urmare verificării încadrării în prevederile Ordonantei Guvernului nr. 40/2002 se constată că societatea are obligatii restante neachitate reprezentând impozitul pe venitul din salarii, CASS angajator, CASS angajat si CASS concedii medicale, declarate cu ordinele de plată mai sus amintite. Urmare acestei constatări s-a încheiat Nota de constatare nr. din 2006 respectiv Nota de constatare nr. 2006 conform căreia S.C. X S.A datorează suma de 1375 lei reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termenul stabilit a obligatiilor la bugetul general consolidat, calculate pâna la data de 2006 dată la care se depune declaratia 710.

Cauza supusă, solutionării este dacă societatea datorează majorări de întârziere aferente perioadei 2006- . 2006 în situatia în care din eroare a declarat obligatiile aferente lunii decembrie 2005 atât cu ordine de plată cu valoare declarativă cât si cu declaratia privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat si a achitat aceste obligatii în termenul prevăzut de lege adică până la .2006 inclusiv.

În drept OMFP nr. 1521/2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului " Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligatiilor de plată la bugetul general consolidat prevede:

ART. V

(1) Plătitorii de impozite, taxe si contributii sociale pot utiliza pentru declararea obligatiilor de plată la bugetul general consolidat, prevăzute în anexa nr. 3 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 281/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100" Declaratie privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a, cu modificările si completările ulterioare, formularul " Ordin de plată

pentru Trezoreria Statului” (OPT), aprobat prin Ordinul ministrului finanelor publice nr. 246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 206 din 10 martie 2005.

Formularul “ Ordin de plată pentru Trezoreria Statului” (OPT) se poate utiliza pentru declararea obligatiilor bugetare, în situatia în care pentru fiecare obligatie bugetară sunt îndeplinite cumulativ următoarele conditii:

a) In perioada de raportare rezultă sume de plată;

b) In perioada de raportare suma datorată este egală cu suma de plată, nefiind influențată de sume deductibile pentru care există obligatia de declarare;

C) Suma de plată pentru perioada de raportare se achită integral si până la termenul de plată prevăzut de lege.

(2) ...

(3) ...

(4) ...

(5) In situatia în care contribuabilul a utilizat mai multe căi de transmitere a declaratiei fiscale, va fi înregistrată prima declaratie depusă, conform legii: Declaratia privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat (formular 100) sau Ordinul de plată pentru Trezoreria Statului” (OPT), după caz. Orice corectie ulterioară a unei sume declarate se face prin depunerea unei declaratii fiscale rectificative în conditiile legii.

Având în vedere prevederile acestui ordin se retine că Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalau a înregistrat în evidenta fiscală atât ordinele de plată cu valoare declarativă cât si Declaratia privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat depuse de către S.C. X S.A., situatie care a avut ca efect dublarea sumelor datorate de societate pentru obligatiile bugetare arătate mai sus.

Potrivit OMFP 1722/2004, modificat prin OMFP 1191/2005, Cap. IV, pct.1.2.1. Dispozitii generale

Prin erori materiale se consideră, conform prezentelor norme, atât greselile sau omisiunile efectuate la înregistrarea datelor în evidenta fiscală de către organul fiscal, cât si greseli sau omisiuni efectuate de contribuabili în declaratii fiscale si ordine de plată.

1. Erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din prelucrarea eronată a datelor pe suport informatic si/sau culese de către functionar cu ocazia procesării declaratiilor fiscale/deciziilor de impunere, a plătilor efectuate de contribuabil în contul obligatiilor fiscale precum si cu ocazia introducerii datelor specifice administrării fiscale.

2. Erorile materiale generate de contribuabili pot fi:

2.1. Erori în completarea Declaratiei privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat de natura:

- declararea unor obligatii nedatorate, desi în realitate contribuabilul a evidenciat corect în contabilitate obligatia fiscală si a efectuat plata acesteia.

Se retine că, urmare comunicării de către Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalau a notelor de constatare societatea a îndreptat eroarea făcută, prin depunerea declaratiei rectificative la data de 2006, declaratie care nu a avut caracterul corectării obligatiilor datorate de societate pentru luna 2005,

obligatii care de altfel au fost achitate în termenul prevăzut de lege, ci de a corecta o eroare materială.

Se mai retine că majorările de întârziere au fost calculate datorită unei erori materiale, eroare reglementată de Ordinul 1722/2004 cu modificările si completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus precum si prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată " Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare." urmează să se desfiinteze Notele de constatare nr. 2006 si nr. 2006 urmând ca organul fiscal să verifice dacă eroarea semnalată este de natura erorilor materiale reglementate de OMFP 1722/2004, cu modificările si completările ulterioare si să procedeze în conformitate cu prevederile acestuia.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, în temeiul prevederilor actelor normative invocate precum si a art. 186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Notelor de constatare nr. 2006 si nr. 2006 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalău urmând să se încheie un nou act administrativ având în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

DIRECTOR EXECTIV,

./4ex

