

DECIZIA NR.52 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

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

SC X SA contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2006 încheiate de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani 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, taxa pe valoarea adăugată, impozit pe venitul din salarii, impozit dividende persoane fizice, impozit pe profit, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, alte impozite, contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil și calculate prin PV .../...2003.

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 consideră că accesoriile calculate prin deciziile contestate sunt în mare parte eronate, susținând următoarele:

- unele debite considerate de organul fiscal nu corespund cu declarațiile societății sau au fost impozite de două ori;
- organul fiscal a adunat greșit accesoriile din declarații;
- nu s-a luat în considerare că, începând cu data de 01.09.2005 cota privind calculul dobânzii de întârziere a fost de 0,05%;
- s-au omis în unele cazuri plățile efectuate de către societate;
- nu s-a luat în considerare faptul că societatea a achitat în luna decembrie accesorii în sumă de ... lei;

- deși, soluționarea contestației la PV .../...2003 cât și executarea silită a acestuia au fost suspendate, organul fiscal calculează în continuare accesorii.

Concluzionând, contestatorul susține că a întocmit un centralizator privind accesoriile calculate pentru fiecare obligație în parte din care rezultă sumele recunoscute de societate ca obligație de plată cât și cele contestate, solicitând admiterea ca întemeiată a contestației.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

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, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmite de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani au fost stabilite în sarcina agentului economic, obligații de plată suplimentare față de bugetul consolidat al statului în sumă de ... **lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere** calculate pentru plata cu întârziere a obligațiilor declarate și **dobânzi și penalități de întârziere** aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

Prin contestația formulată, agentul economic consideră calculul accesoriilor evidențiate prin deciziile contestate ca fiind în mare parte eronat, susținând o serie de fapte.

Pentru susținerea contestației, agentul a întocmit un centralizator privind accesoriile calculate pentru fiecare obligație în parte din care rezultă sumele recunoscute de societate ca obligație de plată cât și cele contestate.

In drept, Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

3. Instrucțiuni pentru aplicarea art.176 - Termenul de depunere a contestației

“ 3.1. La primirea contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare. ...”

“3.6. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.”

În referatul întocmit de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani se face referire la **cota de calcul** a dobânzilor ca fiind o eroare de program informatic, iar privitor la **accesoriile calculate la debitele suplimentare stabilite prin PV .../2003** se menționează faptul că, executarea acestor debite a fost suspendată prin hotărâre judecătorească.

Față de acestea, organul fiscal nu a luat nicio măsură în ceea ce privește o recalculare a obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Cu privire la celelalte susțineri ale contestatorului, în referat nu se face nicio referire la documentele depuse de către acesta, nu se aduce nicio motivare, aceasta rezumându-se doar la mențiunea *“celelalte diferențe se datorează unor cauze a căror verificare necesită un control fiscal de fond.”*

De asemenea, organul fiscal constatator este de acord cu exonararea la plată a sumelor pe care contestatorul nu le

datorează, nefăcând însă nicio cuantificare a acestora sau vreo mențiune referitoare la categoria de impozite și taxe pe care o reprezintă.

Având în vedere cele arătate, constatările și susținerile organului de inspecție fiscală nu sunt de natură a determina convingerea organului de soluționare a contestației asupra corectitudinii și legalității stabilirii bazei impozabile care a generat accesoriile.

Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1191/2005 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările ulterioare, la cap.IV pct.1.2. prevede:

“IV.1.2. Procedura de corecție a evidenței fiscale în cazul erorilor materiale

IV.1.2.1. Dispoziții generale

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

- 1. Erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronată a datelor pe suport informatic și/sau culese de către funcționar cu ocazia procesării declarațiilor fiscale/deciziilor de impunere, a plăților efectuate de contribuabil în contul obligațiilor fiscale precum și cu ocazia introducerii datelor specifice administrării fiscale.**
- 2. Erorile materiale generate de contribuabili pot fi:**
 - 2.1. Erori în completarea Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, de natura:**
 - erori de completare a declarațiilor, altele decât cele privind stabilirea obligațiilor fiscale,**
 - declararea unor obligații nedatorate, desi în realitate contribuabilul a evidenciat corect în contabilitate obligatia fiscală și a efectuat plata acesteia.**
 - 2.2 Erori în completarea documentelor de plată:**

– completarea eronată de către plătitor a numărului de evidență a plății.

Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, corecțiile se efectuează prin simulare iar în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate producând efecte de la data corectării, cu respectarea regulilor și procedurilor prevăzute de prezentele Instrucțiuni. Corectarea erorilor materiale se poate face în cadrul termenului de prescripție de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost depus documentul supus corectării.”

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186, alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

Art.186 “Solutii asupra contestatiei

(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.”

Față de situația prezentată mai sus se desființează Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emise de Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani prin care s-au individualizat la plată accesorii în sumă totală de ... **lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.**

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

DECIDE:

Desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale **nr.../2006** încheiate de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere**, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.