

## **Decizia nr.141 emisa de DGFP in anul 2008**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Administratia Finantelor publice Hateg asupra contestatiei formulata de **S.C. X SRL Hateg**, cu sediul in Hateg, str. ..., bloc ... , judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../2008**, emisa de Administratia finantelor publice Hateg, pentru suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

### **I. Societatea contestatoare arata motivele de fapt si de drept pe baza carora isi fundamenteaza contestatia, astfel:**

Prin decizia contestata, au fost stabilite in sarcina societatii majorari de intarziere aferente unor obligatii fiscale care au fost virate in termenele legale.

Documentul, care a stat la baza individualizarii sumelor de plata, este Declaratia rectificativa, inregistrata la Adiministratia finantelor publice Hateg sub nr. .../2008, depusa in vederea corectarii formularului **100 „Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul consolidat”**.

Declaratia rectificativa a fost depusa, intrucat, in declaratia 100, nu au fost cuprinse impozitele, contributiile sociale si alte venituri cuvenite bugetului consolidat, pentru lunile octombrie si noiembrie 2007, desi acestea au fost platite in termen.

In sustinerea contestatiei, petitionara depune ordinele de plata pe baza carora au fost virate sumele nedeclarate.

### **II. Prin Decizia nr. .../2008, emisa de Administratia finantelor publice Hateg, au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor de plata catre bugetul statului cuprinse in Declaratia rectificativa, inregistrata la Adiministratia finantelor publice Hateg sub nr. .../2008, in suma totala de ... lei, astfel:**

- ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei;
- ... lei, aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei pentru asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei, aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajati in suma de ... lei;
- ... lei, aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de ... lei.

**III. Avand in vedere, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, stabilite prin decizia contestata, in conditiile in care societatea contestatoare a depus declaratie rectificativa pentru corectarea unor erori din declaratia initiala**

**In fapt**, societatea comerciala a depus, Declaratia rectificativa, inregistrata la Adiministratia finantelor publice Hateg sub nr. .../2008, in vederea corectarii unor erori din declaratia initiala.

Declaratia rectificativa a fost depusa, intrucat, in declaratia depusa anterior, nu au fost cuprinse impozitele, contributiile sociale si alte venituri cuvenite bugetului consolidat, pentru lunile ... si ... 2007, desi acestea au fost platite la termenele legale.

In sustinerea contestatiei, petitionara depune ordinele de plata pe baza carora au fost virate sumele nedeclarete.

**In drept**, art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza urmatoarele:

**„Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”**

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, organul emitent al deciziei contestate face referire doar la ordinul de plata cu care a fost virata, in data de ...2008, suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor (nedeclarat la aceasta data).

Totodata, Administratia finantelor publice Hateg precizeaza faptul ca Decizia nr. ../2008 referitoare la obligatiile plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, a fost emisa dupa inregistrarea declaratiilor rectificative si stingerea datoriilor cu sumele achitate.

Pe de alta parte, societatea contestatoare sustine ca a virat, la termenele legale, obligatiile catre bugetul de stat datorate pentru lunile ... si ... 2007, desi nu au fost declarate.

Potrivit actelor existente in dosarul cauzei, la data de ..2008 (anterior datei la care au fost depuse declaratiile rectificative) societatea figureaza cu **Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire** in suma de ... lei.

Potrivit art. 65, art. 84 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se prevad urmatoarele:

#### **„ART. 65**

##### **Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.**

#### **ART. 84**

##### **Corectarea declarațiilor fiscale**

**Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.**

## **ART. 120**

### **Majorări de întârziere**

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

**(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

În conformitate cu pct. 81.1 și 81.2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, se prevede, ca:

**„81.1. Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.**

**81.2. Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și cel care se corectează, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop, cu excepția situației prevăzute la pct. 81.3, precum și a impozitelor care se stabilesc de plătitori prin autoimpunere sau reținere la sursă, pentru care se completează un formular distinct. Declarația rectificativă va fi completată înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.”**

Potrivit Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006 aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1551 din 15 septembrie 2006, se precizează următoarele:

**„În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a**

**rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”**

Prin urmare, tinand cont de cele precizate mai sus, precum si de faptul ca din actele aflate in dosarul cauzei nu rezulta cu claritate baza de calcul a majorarilor de intarziere, D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate pronunta asupra cuantumului acestora, astfel ca se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Pe cale de consecinta, se impune **desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../2008**, emisa de Administratia finantelor publice Hateg, in ceea ce priveste suma de ... **lei** reprezentand **majorari de intarziere..**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

**DECIDE:**

**1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../2008**, emisa de Administratia finantelor publice Hateg, privind stabilirea, in sarcina societatii, a obligatiilor de plata, catre bugetul consolidat al statului, in suma totala de ... **lei**, reprezentand majorari de intarziere, in vederea reanalizarii situatiei, urmand a se emite un nou act administrativ fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Hunedoara, in termen de 6 luni de la data comunicarii.