

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 34

din 02.05.2007

privind soluționarea contestației formulată de către
S.C. S.R.L., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr./09.03.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți prin adresa nr./07.03.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./09.03.2007, asupra contestației depuse de S.C. S.R.L., având domiciliul fiscal în municipiul Rădăuți, județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./05.01.2007 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe venituri din salarii;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- leu dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații.

Contestația a fost formulată de către d-na în calitate de contabil, în baza împuternicirii nr. din data de 06.04.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./19.04.2007, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că S.C. S.R.L. Rădăuți a convenit să fie reprezentată în această speță de d-na

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea Rădăuți, contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./05.01.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, privind obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei.

Petenta precizează că în data de 19.05.2006 a depus declarația privind obligația de plată la bugetul general consolidat cu numărul de înregistrare, aferentă lunii aprilie 2006, pe care din greșeală a completat anul 2005 în loc de 2006.

Contestatoarea menționează că în data de 21.06.2006 a depus o declarație rectificativă pentru luna aprilie 2005 înregistrată sub nr. și o declarație pentru luna aprilie 2006 înregistrată sub nr.

Petenta solicită anularea dobânzilor și penalităților în sumă totală de lei pe motiv că este incorect ca pentru o eroare de completare, care a fost corectată luna următoare, să se calculeze dobânzi și penalități începând cu anul 2005 și până în anul 2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./05.01.2007, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, a stabilit dobânzi și penalități în sumă totală de lei, după cum urmează:

- lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe venituri din salarii;

- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- leu dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.05.2005-21.06.2006, unde 25.05.2005 reprezintă termenul scadent pentru obligațiile aferente lunii aprilie 2005, înregistrate prin declarația nr./19.05.2006, iar 21.06.2006 reprezintă data depunerii declarației rectificative pentru luna aprilie 2005.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în baza prevederilor art. 86 lit. c și art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriile în sumă de lei, aferente obligațiilor fiscale în sumă de lei, în condițiile în care obligațiile fiscale declarate inițial au fost corectate în sensul diminuării lor prin depunerea de către contribuabilă a declarației rectificative.

În fapt, în data de 19.05.2006 petenta a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți declarația 100 înregistrată sub nr., pe care a completat eronat perioada aprilie 2005, prin care au fost declarate obligații fiscale în sumă totală de lei.

În data de 21.06.2006 petenta depune formularul 710 - declarație rectificativă înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți sub nr. cuprinzând obligații fiscale în sumă de 0 lei, prin care se corectează sumele declarate prin declarația 100 nr./19.05.2006.

De asemenea, în data de 21.06.2006 petenta mai depune și declarația 100 privind obligațiile fiscale aferente lunii aprilie 2006 în sumă totală de lei, înregistrată sub nr./21.06.2006.

Urmare acestui fapt, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./05.01.2007 pentru suma totală de lei, reprezentând obligații fiscale accesorii calculate pentru perioada 25.05.2005-21.06.2006 la suma de lei, declarată eronat de către societate ca fiind obligație de plată datorată pentru luna aprilie 2005.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, articol ce a fost modificat de pct. 21 din Legea nr. 158/2006** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin introducerea alin. 1¹ și 1², unde se prevede:

„ART. 116

Dobânzi

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

(1¹) 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.

(1²) 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”.

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Fiscale Centrale, unde se precizează:

„I. Art. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 12 - 17 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 82 coroborat cu art. 115 - 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că 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, iar în situația în care aceste diferențe 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.

Referitor la momentul aplicării deciziilor Comisiei fiscale centrale, la **art. 10** din Ordinul 877/2005 privind constituirea și atribuțiile Comisiei fiscale centrale, se precizează:

ART. 10

„(1) Soluțiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei și aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice sunt aplicabile de la data intrării în vigoare a actului normativ în baza căruia au fost date.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că prevederile Deciziei nr. 4 a Comisiei fiscale centrale sunt aplicabile de la data intrării în vigoare a actelor normative în baza căruia au fost date. Având în vedere că O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, intră în vigoare la data de 01.01.2004, rezultă că prevederile Deciziei nr. 4 ale Comisiei fiscale centrale sunt aplicabile începând cu aceeași dată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus declarația 100 privind obligațiile fiscale la bugetul general consolidat înregistrată sub nr./19.05.2006 pentru perioada de raportare aprilie 2005, cuprinzând obligații fiscale în sumă totală de lei, iar în data de 21.06.2006 a depus formularul 710 - declarație rectificativă înregistrată sub nr., cuprinzând obligații fiscale în sumă de lei, prin care se corectează declarația fiscală 100 cu nr./19.05.2006.

Prin decizia nr./05.01.2007, organul de inspecție fiscală, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, a calculat obligații de plată accesorii în sumă totală de lei, pentru perioada 31.07.2005 – 21.06.2006, aferente obligațiilor fiscale cuprinse în declarația 100 înregistrată sub nr./19.05.2006, în sumă totală de lei.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale citate, conform cărora în cazul corectării declarațiilor se calculează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, rezultă că petenta

datorează accesoriile pentru obligațiile fiscale cuprinse în declarația rectificativă nr./19.05.2006, care sunt în sumă de lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, rezultă că în mod eronat organul de inspecție fiscală a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de lei, aferente obligațiilor fiscale cuprinse în declarația nr./19.05.2006, motiv pentru care urmează **a se admite** contestația formulată împotriva deciziei privind obligațiile de plată accesorii nr./05.01.2007, privind **suma de lei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 21 din Legea nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. I din Decizia nr. 4 a Comisiei Fiscale Centrale, art. 10 din Ordinul 877/2005 privind constituirea și atribuțiile Comisiei fiscale centrale și ale art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

- **admiterea** contestației formulate de S.C. S.R.L. Rădăuți, pentru **suma de lei**, reprezentând:

- lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe venituri din salarii;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

-lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- leu dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./05.01.2007 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.