

DECIZIA NR.46/10.10.2006
privind soluționarea contestației formulate de
XXXXX DIN XXXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în baza art.179 din O.G.92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de XXXXXXXX , împotriva măsurilor dispuse prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X/XX.XX.XXX, XXX/XX.XX.XXX, XXXX/XX.XX.XXX, XXX/XX.XX.2006 și X/XX.XX.2006 și a Titlului executoriu nrXXXX/XX.XX.2006 întocmite de Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX și comunicate petentei în data de 08.08.2006.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.177 (1) din O.G.92/2003 R, fiind înregistrată la organul fiscal cu nr.XXX/XX.XX.2006, iar la organul de soluționare a contestației cu nr.XX/XX..2006.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin actele de mai sus privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXX lei din care :

a). XXX lei reprezentând accesorii , astfel :

- XXX lei accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- XXX lei accesorii aferente contribuții asigurări de sănătate angajator ;
- XXX lei accesorii aferente contribuții asigurări sănătate reținută de la asigurați ;
- XXX lei accesorii aferente contribuției asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical ;
- XXXXlei accesorii aferente CAS datorate de angajator ;
- XXX lei accesorii aferente șomaj reținut asigurați ;
- XX lei accesorii aferente contribuții pentru concediu și indemnizație de la persoane juridice ;
- XXXX lei accesorii aferente CAS reținut asigurați ;
- XXXX lei accesorii aferente contribuții accidente și boli profesionale ;

- XXX lei accesorii aferente șomaj datorat angajator .

b). XXX lei reprezentând contribuții concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

I. Prin contestația formulată petenta invocă următoarele :

- accesoriile stabilite în sarcina sa nu sunt justificate deoarece obligațiile fiscale pentru care s-a calculat aceste accesorii au fost achitate la termen, iar dobânzile și penalitățile de întârziere au fost înregistrate în evidența organului fiscal odată cu depunerea declarațiilor rectificative (declarația 100).
În consecință petenta solicită scăderea scoaterea acestor accesorii din evidențele fiscale întrucât nu sunt datorate .
- cu privire la suma de XXX lei reprezentând debit de plată stabilit prin Titlul executoriu din dosarul fiscal nr.XXXX/XX.XX.2006 petenta menționează că s-a depus declarația rectificativă nr.XXX/08.08.2006.

II. Prin referatul întocmit, Administrația Finanțelor Publice a orașului XXX propune admiterea contestației pentru suma de XXXX lei accesorii calculate ca urmare a depunerii de declarații rectificative pentru debite achitate la termen dar nedecarate cu sau declarate cu întârziere, considerându-le ca eroare materială în conformitate cu pct.1.2.1 din Cap.IV al Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, aprobate prin O.M.F.P. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare. Pentru diferența de 2067 lei reprezentând accesorii, organul fiscal consideră că acestea sunt datorate de petentă deoarece au fost calculate pentru :

- debite ce au fost declarate eronat mai mult și ulterior corectate prin declarații rectificative ;
- debite ce au fost declarate, dar neachitate ;
- debite declarate, dar achitate cu întârziere.

III. Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, legislația în vigoare în perioada de calcul a accesoriilor, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

1. Întrucât accesoriile stabilite prin deciziile contestate provin în majoritate din depunerea de declarații rectificative se impun următoarele precizări :

- având la bază Fișa sintetică totală a contribuabilului prin care s-au individualizat accesoriile pe categorii de debite, constatăm că în mod legal organul fiscal prin

referatul anexat la dosarul contestației menționează că o parte din accesorii nu sunt datorate de petentă deoarece sunt erori materiale în sensul OMFP 1722/2004 ;

- din aceeași Fișă sintetică totală rezultă de exemplu în cazul accesoriilor calculate pentru impozitul pe venitul din salarii că acestea au fost determinate tot ca urmare a depunerii de declarații rectificative întrucât inițial au fost declarate eronat, astfel :

	Obligație (col.6)	Încasări (col.11)
➤ Declarație XXX/25.12.2005	XXXX	XXXXXX (16,19 și 20.12.2005)
➤ Declarație rectificativă XXX/09.01.2006	-	XXXX (DIM)
<hr/>		
➤ Declarație XXXXX/25.05.2006	XXXX	XXXX (16, 22.05.'06)
➤ Declarație rectificativă XXX/02.06.'06	-	XXXX (DIM)
<hr/>		
	XXXXXX	XXXXXX
<hr/>		

În această situație se constată o neconcordanță între col.6 și 11 din Fișa sintetică totală deoarece totalul viramentului efectiv adăugat la suma rectificată trebuie să fie egal cu totalul declarat inițial.

Întrucât nu se poate identifica exact din fișă cum a fost corectată declarația inițială din moment ce organul fiscal recunoaște că suma de XXXX lei și XXXlei sunt viramente corecte, organul de soluționare a contestației nu poate stabili dacă pentru acest caz petenta datorează sau nu accesorii în condițiile în care tratamentul fiscal aplicat pentru erori materiale este diferit.

În drept, sunt aplicabile prevederile :

- art.82 din O.G.92/2003 R unde se arată că :*“Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil din proprie inițiativă” ;*
- pct.81.1 din H.G.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G.92/2003 : *“Declarațiile fiscale pot fi corectate din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent”, coroborate cu dispozițiile art.115 (1), 116 (1) și 121 (1) din O.G.92/2003 R.*

Potrivit prevederilor legale de mai sus contribuabilii datorează dobânzi și

penalități de întârziere pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată, accesoriile fiind calculate pe perioada cuprinsă între termenul de scadență și până la stingerea efectivă a obligațiilor.

În concluzie, nu pot fi calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru un debit achitat în termen, dar care nu a fost declarat la termen sau declarat ulterior, sau pentru debite eronat declarate inițial mai mult, ulterior corectate, dar viramentul fiind corect și la termen.

În speță, sunt aplicabile prevederile pct.1.2.1 din cap.IV al Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr.1722/2004 cu modificările și completările ulterioare, care precizează că erorile materiale generate de contribuabil pot fi : *“Erori în completarea Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general de natura :*

- *erori de completare a declarațiilor, altele decât stabilirea obligațiilor fiscale ;*
- *declararea unor obligații nedatorate, deși în realitate contribuabilul a evidențiat corect în contabilitate obligația fiscală și a efectuat plata acesteia.”*

Față de situația de fapt și de drept, se reține că pentru cazul în speță se aplică procedura de corectare a erorilor materiale pentru perioada în care erorile au fost corectate prin declarații rectificative.

Având în vedere reglementările legale enunțate mai sus, depunerea declarațiilor rectificative pentru corectarea erorilor materiale implică și anularea accesoriilor aferente debitelor respective, ținând cont de procedura de corectare reglementată prin instrucțiunile menționate.

În acest sens, urmează a se desființa Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.XX/XX.XX.XXX, XXX/XX.XX.XXX, XXX/XX.XX.XX, XX/XX.XX.2006 și X/XX.XX.2006 pentru suma de XXX lei, urmând ca organul fiscal să verifice dacă contribuabilul a evidențiat corect în contabilitate obligația fiscală așa cum este menționată în instrucțiuni și cât din suma totală a accesoriilor este în mod justificat datorată de petentă pentru nevirarea efectivă la scadență în conformitate cu O.G.92/2003 R.

2. În ce privește suma de X lei contestată în plus eronat de către petentă datorită unei greșeli de adunare a accesoriilor aferente CAS reținute de la asigurați, respectiv XXX lei în loc de XXX lei, acest capăt de cerere urmează a fi respins ca fiind fără obiect.

3. În ce privește suma contestată de XXX lei reprezentând contribuție pentru

concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice comunicate petentei prin titlu executoriu din dosarul fiscal cu nr.XXX/XX.XX.2006, menționăm că acesta poate fi contestat în conformitate cu art.169 (4) din O.G.92/2003 R unde se arată : “*Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență*”.

Pentru considerentele arătate în baza art.186 (3) și ale art.169 (4) din O.G.92/2003 R,

DECIDE:

1. Desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.XX/XX.XX.2006, XXXX/XX.XX.2006, XXX/XX.XX.2006, XXX/XX.XX.2006 și X/XX.XX.2006 pentru suma de XXX lei accesorii din care :

- XXX lei - dobânzi impozit pe venitul din salarii ;
 - X lei - penalități întârziere impozit pe venitul din salarii ;
 - XXX lei - dobânzi contribuție asigurări de sănătate datorată de angajator ;
 - XX lei - penalități de întârziere contrib.asig.de sănătate datorată de angajator ;
 - XXX lei - dobânzi contribuție asigurări de sănătate reținute de la asigurați ;
 - XXlei - penalități de întârziere contrib.asig.de sănătate reținute de la asigurați ;
 - XX lei - dobânzi contribuție sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau ptr.îngrijire copil ;
 - XX lei - penalități de întârziere contrib.sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau ptr.îngrijire copil ;
 - XX lei - dobânzi contribuție asigurări sociale datorate de angajator ;
 - XXX lei - dobânzi contribuție individuală de asigurări ptr.șomaj reținută de la asigurați;
 - XX lei - penalități de întârziere contribuție individuală de asigurări ptr.șomaj reținută de la asigurați ;
 - XX lei - dobânzi contribuție ptr.concedii și indemnizații ;
 - XXXX lei - dobânzi contribuție asigurări sociale reținute de la asigurați ;
 - XXX lei - penalități de întârziere contribuție asigurări sociale reținute de la asigurați ;
 - XXX lei - dobânzi contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profes.
- ;

- XX lei - penalități de întârziere contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale ;
- XX lei - dobânzi contribuție asigurări pentru șomaj datorată de angajator ;
- XXX lei - penalități de întârziere contribuție asigurări pentru șomaj datorată de angajator ;

urmând a se emite noi decizii ținând cont de cele menționate în cuprinsul prezentei.

2. Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru suma de X lei .

3. Declinarea competenței de soluționare în favoarea instanței judecătorești pentru suma de XX lei stabilită prin titlul executoriu din dosarul fiscal cu nr.XXX/XX.XX.2006.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,