

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Lipova prin adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ....asupra contestatiei formulate de S.C. X S.A., inregistrata la Administratia Finantelor Publice Lipova sub nr. ....si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ....

Societatea comerciala X S.A. formuleaza contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....întocmita de Administratia Finantelor Publice a orasului Lipova, comunicata societatii petente în data de .....

Suma totala contestata este de .... lei si reprezinta dobânzi si penalitati aferente obligatiilor de plata datorate de societate.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de reprezentantul societatii petente, administrator, asa dupa cum prevede art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

Societatea petenta a formulat contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... întocmita de Administratia Finantelor Publice a orasului Lipova, în sustinerea contestatiei aratând urmatoarele:

- decizia nu contine datele obligatorii conform legii si anume perioada pentru care s-au calculat atât dobânda cât si penalitatile de întârziere, deasemenea lipsesc suma debitului pentru care s-au calculat dobânzile si penalitatile de întârziere precum si numarul de zile sau luni pentru care acestea au fost calculate;

- petenta afirma ca nu sunt identificate declaratiile si data acestora în baza carora s-au calculat dobânzile si penalitatile de întârziere iar în aceste conditii petenta nu poate identifica daca suma de .... RON este corecta cu atât mai mult cu cât unele debite care au fost achitate de societate nu au fost deduse din fisa rol si ca urmare nu are de unde identifica daca si pentru sumele achitate s-au calculat sau nu dobânzi sau penalitati de întârziere;

- Deciziile nr. ...., ...., ....., .... din .... sunt total eronate deoarece societatea nu a avut debite la taxa pe valoarea adaugata din anul 2004 dimpotriva având taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

În vederea emiterii unei decizii motivate de solutionare a contestatiei, în temeiul art. 176 din Codul de procedura fiscala, republicat coroborat cu prevederile pct. 2.4 si pct. 2.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat societatii petente prin adresa nr. ....completarea contestatiei cu temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei precum si cu orice alte documente si informatii în masura sa dovedeasca cele afirmate în contestatie.

Prin adresa ....înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr....., societatea petenta a precizat faptul ca își întemeiaza contestatia pe prevederile art. 169 – 170 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, anexând totodata si înscrișuri la care a facut referire în cuprinsul contestatiei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Lipova au procedat la calcularea, prin aplicatie informatica, a dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate începând cu luna ianuarie 2004.

Administrația Finanțelor Publice Lipova a comunicat SC X S.A. Lipova Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor sale fiscale nr. .... Decizia a fost emisa în temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate dobanzi si penalitati de întârziere pentru urmatoarele obligatii de plata:

- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- contributia pentru învățământul de stat;
- impozitul pe veniturile din salarii;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- contributi de asigurari de sanatate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- taxa pe valoarea adaugata.

Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Lipova au stabilit în sarcina petentei dobanzi si penalitati de întârziere în suma totala de ... lei RON prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

In fapt, în data de .... organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Lipova au procedat la calcularea, prin aplicatie informatica, a dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate începând cu luna ianuarie 2004.

În acest mod, au fost calculate dobanzi si penalitati de întârziere pentru urmatoarele obligatii de plata: contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contributia pentru învățământul de stat, impozitul pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributi de asigurari de sanatate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si taxa pe valoarea adaugata.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala :

„ *ART. 43*

*Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisă.*

- (2) *Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*
- a) denumirea organului fiscal emitent;*
  - b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
  - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
  - d) obiectul actului administrativ fiscal;*
  - e) motivele de fapt;*
  - f) temeiul de drept;*
  - g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
  - h) ștampila organului fiscal emitent;*
  - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestație*
  - j) mențiuni privind audierea contribuabilului.*
- (...)

#### **ART. 85**

##### *Forma și conținutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxa, contribuție sau alta suma datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.*

#### **ART. 86**

##### *Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

- a) deciziile privind rambursări de taxa pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;***
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 138 alin. (6) și art. 165 alin. (2)”*

De asemenea, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale:

#### **“ ART. 1**

*Se aproba modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin:*

(...)

*4. Decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b;*

*Anexa nr.1*

*Model Decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent – Cod MFP și ANAF : 14.13.45.99/b*

***\*6 )Documentul prin care s-a individualizat suma de plata Se vor menționa: denumirea documentului, numărul, data și emitentul.***

[...]

***\*8) Suma reprezentând impozit, taxa, contribuție socială sau alt venit al bugetului general consolidat neachitata în termen sau rămasă neachitata.”***

*\*9) Dobânzile se vor calcula conform prevederilor art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

*\*10) Penalitățile de întârziere se vor calcula conform prevederilor art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pana în luna în care s-au stins obligațiile bugetare care le-au generat sau pana în luna începerii procedurii de executare silită, inclusiv.*

*\*11) Nivelul dobânzii se stabilește conform art. 115 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*”

În raport de cele mai sus prezentate, se retine ca prevederile art.1 pct. 4 coroborate cu prevederile Anexei nr.1 din OMFP nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale stipuleaza ca, în decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent – MFP ANAF cod 14.13.45.99/b, la rubrica **“Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata”** se va înscrie “denumirea documentului, numarul, data si emitentul”, la rubrica **“Suma”** se va înscrie : “ Suma reprezentând impozit, taxa, contribuție socială sau alt venit al bugetului general consolidat neachitata în termen sau rămasă neachitata” iar la rubricile **“ Dobânzi”** si **“Penalitati de intarziere”** se vor înscrie pe lângă suma datorata reprezentând dobanzi si penalitati de întârziere si numarul de zile si cota pentru dobânzi si numarul de luni pentru penalitati de întârziere.

Din analiza Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din data de .... comunicata societatii petente la data de ..... si împotriva careia aceasta a formulat contestatie, organul de solutionare a contestatiei a retinut ca organele fiscale emitente nu au înscris în documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, cuantumul obligatiei de plata pentru care s-au calculat dobânzi respectiv penalitati de întârziere, numarul de zile sau luni pentru care a fost calculata obligatia de plata reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere si cota aplicata pentru calculul dobânzilor.

Urmare solicitarii organului de solutionare Administratia Finantelor Publice Lipova a completat dosarul cauzei la data de ....., prin scrisoarea nr. ...., inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. ...., cu un centralizator insotit de documente justificative din care rezulta o alta stare de fapt decat cea retinuta in actul atacat de petenta.

Pe cale de consecinta, întrucât Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din data de .... a fost emisa fara a fi respectate actele normative incidente în cauza, respectiv în cuprinsul acesteia nu s-a precizat expres documentul prin care s-a individualizat suma de plata (denumirea documentului, numărul, data și emitentul), cuantumul obligatiei de plata pentru care s-au calculat dobânzi respectiv penalitati de întârziere, numarul de zile sau luni pentru care a fost calculata obligatia de plata reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere si cota aplicata pentru calculul dobânzilor, aspecte invocate si de catre societatea petenta in contestatia formulata, in considerarea scrisorii Administratiei Finantelor Publice Lipova nr. ...., inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. ...., se retine ca organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.F.P a Jud Arad nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii modului de determinare a accesoriiilor contestate de catre societate, motiv pentru care Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....din data de .... încheiata de organe fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Lipova va fi desfiintata pentru suma de .... lei reprezentând dobânzi si penalitati aferente

obligatiilor de plata datorate de societate, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ *ART.186*

*Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,*

urmând ca Administratia Finantelor Publice a orasului Lipova, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie, urmand sa procedeze la emiterea si comunicarea catre petenta a unei Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, completata in conditiile legii.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu prevederile art.43, art. 85 si art. 86 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, art.1 pct. 4 si Anexa 1 din OMFP nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale coroborate cu art. 183 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala, se

## **D E C I D E**

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din data de ..... încheiata de organe fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Lipova la **S.C. X S.A.** pentru suma totala de .... lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere aferente obligatiilor de plata datorate de societate, urmand ca Administratia Finantelor Publice a orasului Lipova, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea unei alte decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în speta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.