

DE C I Z I A NR. 47 / 12.10.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
XXXXXXXXX SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art. 179(1) lit. a) din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ® cu modificarile si completarile ulterioare , cu solutionarea contestatiei formulata de XXXXX , impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.XXXX/XX.XX.2006 , emisa de Administratia Finantelor Publice a orasului Cisnadie , comunicata petentei in data de XX. XX .2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177(1) din OG.nr.92/2003 ® fiind inregistrata la Administia Finantelor Publice a orasului Cisnadie cu nr. XXX/ XX.XX.2006 , iar la D.G.F.P a Judetului Sibiu cu nr. XXXXX/XXX.XX.06.

Petenta contesta Decizia nr.XXXXX/XX.XX.2006 prin care i-au fost stabilite obligatii suplimentare in suma totala de XXX lei reprezentand :

- accesorii aferente :
- XXX lei impozitului pe veniturile din salarii ;
 - XXXX lei contributiei cas datorata de angajator;
 - XXX lei contributiei individuale de cas retinuta de la angajati ;
 - XXX lei contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale ;
 - XX lei contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
 - XXX lei contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
 - XXXlei contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
 - XXX lei contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
 - XX lei contributiei pentri concedii si indemnizatii
- de la persoane juridice sau fizice ;

I . In sustinerea contestatiei petenta invoca :

-dobanzile si penalitatile de intarziere calculate de

organul fiscal , pentru : impozitele , taxele si contributiile datorate bugetului general consolidat sunt nedatorate intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele de scadenta insa au fost declarate eronat sau cu intarziere .

II. Prin referatul cu propunerea de solutionare a contestatiei impotriva Deciziei nr.XXX/XX.XX.2006 , organul de control retine urmatoarele situatii :

-societatea omite decalarea unor obligatii fiscale datorate bugetului consolidat dar a efectuat plata la termenele de scadenta , acestea fiind declarate ulterior platii la nivelul sumelor platite ;

-societatea declara obligatii fiscale mai mari decat cele datorate , plata facandu-se la nivelul sumelor efectiv datorate, iar corectarea sumelor declarate facandu-se prin depunerea unei declaratii rectificative ;

Pentru sumele platite fara debite societatea la data platii a intrat in procesul de stingere a obligatiilor declarate anterior intr-un quantum mai mare decat cele datorate efectiv si care ulterior au fost corectate prin depunerea declaratiilor rectificative .

Pentru perioada cuprinsa intre data platii obligatiilor si data declararii acestor obligatii societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere , fiind vorba de o eroare materiala in intelesul pct.1.2.1. din cap. IV din Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , aprobate prin OMFP. nr 1722/2004 , si propune admiterea contestatiei pentru suma de XXX lei .

Societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de XXX lei pentru obligatiile fiscale declarate in cuantum mai mare decat cele datorate , platite la data scadentei la nivelul efectiv datorat si care ulterior au fost corectate prin depunerea unei declaratii rectificative.

III. Avind in vedere documentele aflate la dosarul cauzei , legislatia in vigoare in perioada de calcul a accesoriilor , sustinerile partilor , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

1. Referitor la contestarea sumei de XXX lei reprezentand accesorii aferente impozitelor,contributiilor datorate bugetului general consolidat in perioada 2004-2006

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca petenta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care :

- a achitat debitul care le-a generat la data scadentei omitand sa-l declare , declararea debitului facandu-se ulterior platii ;

- debitele declarate in quantum mai mare decit cel real corectate ulterior prin depunerea de declaratii rectificative .

Din verificarea fisei sintetice totale pe fiecare impozit , taxe si contributii rezulta ca societatea :

- a omis decalarea unor obligatii fiscale datorate bugetului general consolidat dar a efectuat plata la termenele de scadenta , acestea fiind declarate ulterior platii la nivelul sumelor platite ;

- declara obligatii fiscale mai mari decat cele datorate , plata facandu-se la nivelul sumelor efectiv datorate,

iar corectarea sumelor declarate facandu-se ulterior prin depunera unei declaratii rectificative ;

De asemenea prin depunerea declaratiilor rectificative nu au rezultat obligatii suplimentare de plata .

In speta sunt aplicabile prevederile :

-art.82 din OG.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) cu completarile si modificarile ulterioare care mentioneaza *“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil , din proprie initiativa ”*

-pct. 81.1 din Normele Metodologice de aplicare a acestui articol aprobate prin HG.1050/2004 unde se precizeaza *“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili , din proprie initiativa , ori de cate ori constata erori in declaratia initiala , prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent ”* coroborate cu dispozitiile art.115 (1) , art. 116 (1) si art. 121 (1) din OG.nr. 92/2003 ® , care mentioneaza :

-art. 115 (1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

-art. 116 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

-art. 121(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere , incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv (....)” .

-pct.1.2.1. din cap IV al Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , aprobate prin O.M.F. 1722/2004 cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza ca erorile materiale generate de contribuabil pot fi :

“Erori in completarea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat , de natura :

-erori de completare a declatiilor , altele decat cele privind stabilirea obligatiilor fiscale;

-declararea unor obligatii nedatorate , desi in realitate contribuabilul a evidentiat corect in contabilitate obligatia fiscala si a efectuat plata acesteia “

Potrivit prevederilor legale sus mentionate , contribuabilii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata accesoriile fiind calculate intre acest termen si pana la stingerea obligatiilor.

In concluzie pentru obligatiile datorate la bugetul general consolidat care au fost achitate la termenele de scadenta si care au fost

declarate ulterior iar dupa declarare nu au rezultat sume suplimentare de plata , nu se datoreaza accesorii.

De asemenea pentru obligatiile datorate la bugetul general consolidat care au fost declarate in quantum mai mare decit cele datorate , platite la nivelul corect datorat si care au fost rectificate prin depunerea declaratiilor rectificative si in urma corectarii nu au rezultat sume suplimentare de plata , nu se datoreaza accesorii .

Fata de situatia de fapt si de drept se retine ca pentru cazul in speta se aplica procedura de corectare a erorilor materiale pentru perioada in care erorile au fost corectate prin declaratii rectificative.

Ca urmare a reglementarilor legale sus mentionate ,si faptul ca prin depunerea declaratiilor rectificative pentru corectarea erorilor materiale nu rezulta obligatii de plata suplimentare se impune si anularea accesoriiilor aferente .

In acest sens urmeaza a se desfiinta Decizia nr.XXX/XX.XX.06 pentru suma de XXXX lei , urmand ca organul fiscal sa verifice daca contribuabilul a evidenciat corect in contabilitate obligatiile fiscale asa cum este mentionat instructiuni.

2.In ceea ce priveste suma de XXX lei contestata in plus de catre petenta fata de suma cuprinsa in Decizia de calcul accesorii nr.XXXX/XX.XX.2006.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu se poate investi cu solutionarea capatului de cerere privind accesorii aferente CAS datorata de angajator si CAS individuala retinuta de la angajati in conditiile in care aceasta suma nu a fost cuprinsa in actul contestat.

In fapt din insumarea accesoriiilor stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. XXX/XX.XX.2006 rezulta o suma totala de XXX lei cu XXX lei mai putin decat suma contestata de petenta .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- atr.185 (5) din OG.nr.92/2003 ®

potrivit carora in solutionarea contestatiei , organul de solutionare se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la solutionarea pe fond a cauzei;

- pct 9.3 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ® aprobate prin OMFP 519/2005 unde se mentioneaza ca exceptie procedurala - “contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat...”

Intrucat petenta contesta o suma mai mare decat cea inscrisa in actul contestat este indeplinita conditia procedurala prevazuta la pct.9.3 din OMFP 519/2005 , acest capat de cerere urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect .

D E C I D E :

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata fiscale pentru suma de XX lei accesorii din care : - XXX lei dobanzi aferente :

- XXX lei impozitului pe veniturile din salarii ;
- XXXX lei contributiei cas datorata de angajator;
- XXX lei contributiei individuale de cas retinuta de la angajati ;
- XXX lei contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale ;
- XX lei contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- XXX lei contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- XXX lei contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- XXX lei contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- XX lei contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice ;
- XXX lei penalitati de intarziere aferente :
 - XX lei impozitului pe veniturile din salarii ;
 - XXX lei contributiei cas datorata de angajator;
 - XXX lei contributiei individuale de cas retinuta de la angajati ;
 - XX lei contributiei individuale de cas retinuta de la angajati ;
 - XX lei contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
 - XX lei contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
 - XX lei contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
 - XXX lei contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;

urmand a se emite o noua decizie tinand cont de cele motivate in cuprinsul prezentei decizii ;

2. Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de XXX lei ;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,