

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr., asupra contestatiei depuse de petent, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr....., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile de impunere nr...., comunicate petentei in data de, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Intrucat in contestatie nu a fost mentionata suma contestata, Serviciul Contestatii a trimis petentei adresa nr...., prin care a dispus ca in termen de 5 zile de la primirea adresei aceasta sa transmita suma contestata, individualizata pe feluri de impozite si taxe si accesorii ale acestora, in conformitate cu prevederile art.176 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si ale pct.175.1 din H.G. nr.1050/20.7.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Ca raspuns la aceasta solicitare, petenta a trimis adresa nr....., inregistrata la AFP Galati sub nr....., in care tot nu a precizat suma contestata, dar la care a anexat copii de pe deciziile contestate din care rezulta ca petenta contesta obligatii fiscale accesorii in suma totala de *lei*, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si datorata de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, formata din:

- dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale,
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale,
- cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,
- cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,
- aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
- aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de director ..., semnatura confirmata prin stampila rotunda a institutiei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ. Contrasemneaza contabil sef

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze contestatia petentului din Galati, str.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile privind accesorii aferente anului fiscal precedent, motivand urmatoarele:

Petenta arata ca este unitate bugetara si nu are datorii la bugetul de stat deoarece viramentele la salarii se fac in momentul ridicarii drepturilor salariale.

In completarile la contestatie se precizeaza ca in momentul ridicarii drepturilor salariale sunt obligati la plata contributiilor, astfel ca nu se pot inregistra datorii ale acestora.

II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere mentionate in completarile la contestatie a constatat urmatoarele:

Prin deciziile de impunere contestate s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, dupa cum urmeaza:

- prin deciziile nr.... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru perioada....,
- prin deciziile nr.... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, pentru perioada ...,
- prin deciziile nr.... s-au calculat dobanzi de .. lei si penalitati de intarziere de .. lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru perioada
- prin deciziile nr.... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru perioada ...,
- prin decizia nr.... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, pentru perioada

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constator, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, precizandu-se urmatoarele:

Serviciul de specialitate din cadrul AFP Galati a procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatiile bugetare declarate prin Declaratiile de impozite si taxe neachitate in totalitate in termenul legal.

Se mentioneaza ca temeiul legal al masurilor fiscale este art.115, art.116 si art.120 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In urma analizei fisei platitorului se precizeaza urmatoarele:

1. Referitor la ..., suma de ... lei care a facut obiectul Deciziilor de calcul accesorii, este aferenta lunii noiembrie ..., cu termen de plata ... si nu a fost achitata pana la ...;

2. Referitor la CASS asigurati, se arata ca sumele declarate nu s-au achitat integral in contul bugetar corespunzator, la termenele scadente de plata. Exemplifica prin:

- la declaratia ... aferenta lunii iunie ..., cu termen de plata ..., prezinta diferenta de ... lei virata in ... (17 zile intarziere),

- la declaratia ... aferenta lunii iulie ..., cu termen de plata ..., diferenta de ... lei a fost virata in data de ...,

- la declaratia ... - diferenta de ... lei a fost virata in data de ... (17 zile intarziere);

3. Referitor la CASS 7% s-au virat cu intarziere astfel:

- la declaratia ... aferenta lunii decembrie ..., cu termen de plata ..., diferenta de ... lei a fost virata in ... (29 zile intarziere),

- la declaratia ... aferenta lunii noiembrie ..., cu termen de plata la ..., diferenta de ... lei a fost virata in ... (185 zile intarziere).

IV. Luind in considerare constatarile organului de colectare, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin Deciziile de calcul accesorii nr.... din ..., in conditiile in care creantele principale au fost fie declarate initial eronat si ulterior rectificate, fie platite in alte conturi bugetare.

In fapt, referitor la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, petenta sustine ca toate obligatiile sunt achitate la termenul legal, in Referatul cu propuneri de solutionare se arata ca suma de ... lei a ramas neachitata, dar din fisa pe platitor rezulta ca suma mentionata mai sus a fost compensata de la CAS angajator.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Pentru platile efectuate in alte conturi bugetare se aplica prevederile pct.3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.1/2006, aprobata prin OMFP nr.617/2006, care stipuleaza:

“Art. 48 coroborat cu art. 110 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare:

In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și in quantumul stabilit de reglementările legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, **plata fiind considerata ca efectuata la data debitării contului contribuabilului, cu conditia creditării unui cont bugetar [...]**”.

Din cele retinute rezulta ca din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, astfel ca Deciziile nr.... din ..., referitoare la obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale urmeaza a se desfiinta, in temeiul Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.1/2006 aprobata prin OMFP nr.617/2006, pentru dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale de ... lei.

Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in fapt petenta sustine ca in momentul ridicării drepturilor salariale este obligata sa plateasca contributiile aferente, astfel ca nu poate inregistra datorii ale acestora, anexand la dosarul cauzei declaratii rectificative prin care datoria declarata initial se diminueaza cu sumele deductibile declarate ulterior.

Rezulta ca deciziile de impunere contestate includ si accesorii calculate pentru sumele considerate de plata din perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor initiale privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator si data depunerii declaratiilor rectificative ulterioare.

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata,

privind Codul de procedura fiscala, Deciziile de impunere nr.... din ... urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii formate din dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in cuantum de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in cuantum de ... lei, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor, in colaborare cu contestatorul, sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

Referitor la accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la salariati, in fapt petenta sustine ca in momentul ridicarii drepturilor salariale este obligata sa plateasca contributiile aferente, astfel ca nu poate inregistra datorii ale acestora, in Referatul cu propuneri de solutionare se arata ca au ramas sume neachitate, iar din fisa pe platitor rezulta ca unele sume declarate initial au fost diminuate prin depunerea declaratiilor rectificative.

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Deciziile de impunere nr.... din ... urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii formate din dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in cuantum de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de... lei, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor, in colaborare cu contestatorul, sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

In ceea ce priveste accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in fapt petenta sustine ca in momentul ridicarii drepturilor salariale este obligata sa plateasca contributiile aferente, astfel ca nu poate inregistra datorii ale acestora, in Referatul cu propuneri de solutionare se arata ca au ramas sume neachitate, iar din fisa pe platitor rezulta ca unele sume declarate initial au fost diminuate prin depunerea declaratiilor rectificative.

Rezulta ca deciziile de impunere contestate includ si accesorii calculate pentru sumele considerate de plata din perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor initiale privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator si data depunerii declaratiilor rectificative ulterioare.

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Deciziile de impunere nr.... din ... urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii formate din dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in cuantum de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in cuantum de ... lei, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor, in colaborare cu contestatorul, sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

Referitor la accesoriiile aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in fapt petenta sustine ca in momentul ridicarii drepturilor salariale este obligata sa plateasca contributiile aferente, astfel ca nu poate inregistra datorii ale acestora, iar din fisa pe platitor rezulta ca suma de ... lei declarata eronat initial a fost diminuata prin depunerea unei declaratii rectificative.

Decizia de impunere contestata include accesorii calculate pentru sumele considerate de plata din perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiei initiale eronate privind contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si data depunerii declaratiei rectificative ulterioare.

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

In conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Din cele retinute rezulta ca Decizia nr.... din ..., referitoare la obligatii de plata accesorii aferenta contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati urmeaza a se desfiinta, in temeiul Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 aprobata prin OMFP nr.1551/2006, pentru dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati de ... lei.

Din cele retinute, tinand cont de prevederile legale citate in cuprinsul deciziei, coroborate cu art. 176(1), art. 177(1) si art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se decide

Desfiintarea deciziilor privind obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si datorata de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, formata din:

- **dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale,**
 - **penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale,**
 - **cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,**
 - **reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,**
 - **dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,**
 - **penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,**
 - **dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,**
 - **penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,**
 - **contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,**
 - **aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,**
- urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.**

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.