



**ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA**  
**Serviciul Soluționare Contestații**

---

**DECIZIA nr.71/21.09.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA SA**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale, prin adresa nr...../14.08.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../20.08.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA SA**, cu sediul în Basarabi, str..... nr..., jud. Constanța, CUI RO .....

**Obiectul contestației îl reprezintă Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrată sub nr...../05.07.2007, pentru suma de ..... lei, compusă din:**

- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ..... lei - majorări de întârziere, accize pentru produse intermediare;
- ..... lei - majorări de întârziere, accize pentru alcool etilic;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;

- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din producția internă.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește forma și conținutul contestației, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.513 din 31 iulie 2007 privind Codul de procedură fiscală, contestația fiind semnată de reprezentantul legal.

Referitor la termen, se constată că aceasta **a fost depusă în termenul** prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2007.

Astfel, Decizia de impunere nr...../05.07.2007 a fost comunicată contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire în data de 10.07.2007, iar contestația a fost înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr...../10.08.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../20.08.2007** iar la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale sub nr...../10.08.2007, S.C. CONSTANTA S.A. Basarabi formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../05.07.2007, emisă de reprezentanții Serviciului Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale, privind calculul accesoriilor datorate pentru neplata la termen a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

**În susținerea cauzei, petenta aduce următoarele argumente:**

1) Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost emise cu încălcarea dispozițiilor privind condițiile de formă stabilite la art.85, coroborat cu art.43 alin.2 din O.G. nr.92/2003 republicată, pentru faptul că obligațiile de plată fiscale pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere **nu sunt certe**. Astfel, petenta afirmă că sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu au fost individualizate, fiind precizată numai generic natura acestora, nu

este menționată perioada la care se raportează obligațiile restante pentru care s-au calculat accesoriile și nici documentul prin care s-au individualizat acestea, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii referitoare la forma și conținutul actului fiscal prevăzute în O.G. nr.92/2003.

2) Creditorul bugetar nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare, calculând dobânzi și penalități de întârziere pe care societatea nu le datorează.

În acest sens, contestatara afirmă că:

→ obligația bugetară reprezentând "*impozitul pe venit persoane fizice nerezidente*" în sumă de ..... lei a fost achitată la termen, rezultă deci, că nu datorează accesoriile calculate în sumă de ..... lei;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția de asigurări sociale datorate de angajator*", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.573/24.04.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați*", în suma de 14.186 lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P.nr.572/24.04.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator*", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.461/22.03.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator*", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.571/24.04.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator*", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.789/21.05.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator*", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.467/22.03.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator*", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.576/24.04.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "*contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*", în suma de .....

lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.466/23.03.2007;

→ obligația bugetară reprezentând "contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați", în suma de ..... lei, a fost achitată la termen, respectiv cu O.P. nr.575/24.04.2007;

**Pentru motivele expuse, petenta susține că nu poate fi ținută de plata unor sume pe care legal, nu le datorează, fiind stabilite eronat de către organul fiscal, fapt pentru care solicită anularea respectivelor titluri de creanță.**

**II. Prin Decizia de impunere nr...../05.07.2007,** reprezentanții Administrației Financiare Pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. Constanța au calculat pentru perioada 26.06.2006-30.06.2007 accesorii aferente obligațiilor fiscale restante și neachitate la termenul scadent, reprezentând: impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi, impozitul pe venit persoane fizice nerezidente, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, accize pentru produse intermediare, accize pentru alcool etilic, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă.

Obligațiile de plată pentru care s-au calculat accesoriiile, sunt cele restante la data de 26.06.2006, precum și cele declarate de contribuabil prin declarațiile obligațiilor lunare înregistrate la organul fiscal pentru perioada 26.06.2006-30.06.2007.

Calculul accesoriiilor a fost efectuat în temeiul art.86 lit.c) și al art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Cuantumul total al accesoriiilor calculate prin decizia contestată se ridică la suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**În fapt**, prin Decizia înregistrată sub nr...../05.07.2007, organul fiscal a calculat pentru perioada 26.06.2006-30.06.2007 obligații de plată aferente obligațiilor fiscale restante și neachitate la termenul scadent, reprezentând: impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi, impozitul pe venit persoane fizice nerezidente, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, accize pentru produse intermediare, accize pentru alcool etilic, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă.

Petenta contestă debitele stabilite susținând că Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor respective nu întrunește condițiile de formă și conținut prevăzute în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, datorită faptului că organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare.

**Cauza supusă soluționării este dacă decizia contestată îndeplinește condițiile de act administrativ fiscal și dacă obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal.**

**1).În drept**, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, la art.43 alin.(2) din Codul de procedură fiscală republicat, se precizează:

" *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 semnătura 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 contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului."*

În privința formei și conținutului deciziei de impunere, art.87 din același Cod de procedură stipulează:

*"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, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă".*

Conform prevederilor art.46 din același act normativ :

*"lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal [...], atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."*

**În speță**, analizând decizia atacată se reține că nu este susținută afirmația petentei cu privire la nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la condițiile de formă prevăzute la art.87 coroborat cu art.43 alin.2 din Codul de procedură fiscală pentru motivul că nu este individualizată baza de calcul a accesoriilor, nu este precizată perioada la care se raportează obligațiile bugetare la care s-au calculat accesorii și nici documentele prin care s-au individualizat.

Astfel, conform acestei decizii, rezultă că obligațiile fiscale pentru care s-au calculat majorări de întârziere sunt impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi, impozitul pe venit persoane fizice nerezidente, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, accize pentru produse intermediare, accize pentru alcool etilic, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă, calculate și declarate de contestatară prin Declarațiile privind obligațiile datorate bugetului general consolidat depuse la organul fiscal sub nr...../16.04.2007, ...../25.04.2007, ...../31.05.2007, ...../25.06.2007, ...../26.03.2007, ...../25.05.2007, ...../23.06.2006, ...../25.09.2006, ...../29.09.2006.

Mai mult, se constată că din conținutul deciziei de impunere nu lipsește nici unul din elementele prevăzute la art.46, de natură să atragă nulitatea acestui act administrativ fiscal.

Față de toate aceste constatări reiese că organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziilor respectând dispozițiile legale în materie.

**Pentru motivele expuse urmează a se respinge contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.**

2).Un alt argument adus în sprijinul contestației de către petentă îl constituie faptul că, organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor fiscale pentru care s-au calculat accesorii.

Petenta nu susține însă cu documente doveditoare, respectiv cu xerocopiile ordinelor de plată enumerate, această afirmație.

Pentru a stabili realitatea în speță, organul de soluționare contestației din cadrul D.G.F.P. Constanța, a avut în vedere situația existentă în "fișa analitică" din baza de date a organului fiscal.

Contrar celor susținute de petentă, din analiza datelor înscrise în fișa analitică a plătitorului S.C. CONSTANTA SA Basarabi editată de organul fiscal în data de 13.08.2007, se constată că plățile efectuate de către contestatară cu ordinele de plată enumerate au fost luate în calcul la stingerea obligațiilor bugetare declarate, respectându-se ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, prevăzută la art.115 din Codul de procedură fiscală republicat.

**În drept**, referitor la ordinea de stingere a datoriilor și calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, art.115 alin.(1), (2), (3), (4) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr.513 din 31 iulie 2007, precizează:

„ ART. 115

*Ordinea stingerii datoriilor*

(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.*

**(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

a) *sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din*

grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;**

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

**(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

**(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).**

#### **ART. 119:**

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).”

Din textele legale menționate rezultă că, obligațiile fiscale principale sau accesorii se sting în ordinea vechimii prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege, iar pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale debitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere.



**În speță**, din analiza deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii, ce fac obiectul prezentei contestații, a documentelor existente la dosarul cauzei, precum și a Fișei analitice pe plătitor existentă în baza de date a organului fiscal, se constată următoarele:

**a) .Cu privire la suma totală de ..... lei, compusă din:**

- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "impozitului pe venit persoane fizice nerezidente";
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției de asigurări sociale datorate de angajator";
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați";
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator";
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați";

**a.1.** Obligația bugetară reprezentând "impozitului pe venit persoane fizice nerezidente" în sumă totală de ..... lei, declarată de contribuabil prin Declarația 100 nr...../25.06.2007 a fost stinsă, conform fișei pe plătitor, după cum urmează:

- suma de ..... lei, parțial prin O.P. nr.585/24.04/2007;
- suma de ..... lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de ..... lei, prin Decizia nr...../05.07.2007, a fost stinsă prin O.P.I/3 din 04.07.2007.

Rezultă că întrucât societatea nu datorează acest debit, nu datorează nici accesoriile calculate, urmând ca organul de soluționare să decidă **admiterea** contestației pentru acest capăt de cerere și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "impozitului pe venit persoane fizice nerezidente".

**a.2.** Accesoriile aferente "contribuției de asigurări sociale datorate de angajator", în sumă de ..... lei au fost calculate, astfel:

→obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.03.2007 în sumă totală de ..... lei a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

- cu O.P. nr.464/22.03.2007 suma de ..... lei, și cu O.P. nr.465/22.03.2007 suma de ..... lei, termenul de scadență fiind 25.03.2007, rezultă că societatea nu datorează majorări de întârziere. Astfel, suma de ..... lei calculată prin Decizia de

impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007 a fost calculată eronat.

→obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.04.2007 în sumă totală de ..... lei a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.573/24.04.2007, termenul de scadență fiind 25.04.2007, astfel, rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007.

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat eronat în sarcina societății prin Decizia nr...../05.07.2007 majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente "contribuției de asigurări sociale datorate de angajator", urmând să se decidă **admiterea** contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru această sumă.

**a.3.** Cu privire la suma totală de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere, aferente "contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați", se reține:

→Suma totală de ..... lei, reprezentând obligație bugetară stabilită de societate prin Declarația 100 nr...../26.03.2007, a fost stinsă integral, conform fișei analitice, prin O.P. nr.463/22.03.2007, termenul de scadență fiind 25.03.2007, rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007;

→Suma totală de ..... lei, reprezentând obligație bugetară stabilită de societate prin Declarația 100 nr...../25.04.2007, a fost stinsă integral, conform fișei analitice, prin O.P. nr.572/24.04.2007, termenul de scadență fiind 25.04.2007, rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007;

Față de constatările de mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat eronat accesorii în sumă totală de ..... lei, aferente acestei obligații bugetare, drept pentru care urmează să se decidă **admiterea** contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru această sumă.

**a.4.** Cu privire la suma totală de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator", se reține:

→Suma totală de ..... lei, reprezentând obligație bugetară stabilită de societate prin Declarația 100 nr...../26.03.2007, a fost stinsă integral, conform fișei analitice, prin O.P. nr.467/22.03.2007, termenul de scadență fiind 25.03.2007 rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007;

→Suma totală de ..... lei, reprezentând obligație bugetară stabilită de societate prin Declarația 100 nr...../25.04.2007, a fost stinsă intergral, conform fișei analitice, prin O.P. nr.576/24.04.2007, termenul de scadență fiind 25.04.2007 rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007;

*Față de constatările de mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat eronat accesorii în sumă totală de ..... lei, aferente acestei obligații bugetare, drept pentru care urmează să se decidă **admiterea** contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru această sumă.*

**a.5.** Cu privire la suma totală de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați", se reține:

→Suma totală de ..... lei, reprezentând obligație bugetară stabilită de societate prin Declarația 100 nr...../26.03.2007, a fost stinsă intergral, conform fișei analitice, prin O.P. nr.466/22.03.2007, termenul de scadență fiind 25.03.2007 rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007;

→Suma totală de ..... lei, reprezentând obligație bugetară stabilită de societate prin Declarația 100 nr...../25.04.2007, a fost stinsă intergral, conform fișei analitice, prin O.P. nr.575/24.04.2007, termenul de scadență fiind 25.04.2007 rezultă că societatea nu datorează suma de ..... lei calculată prin Decizia de impunere contestată, pentru perioada 30.04.2007-21.05.2007;

*Față de constatările de mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat eronat accesorii în sumă totală de ..... lei, aferente acestei obligații bugetare, drept pentru care urmează să se decidă **admiterea** contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru această sumă.*

În concluzie, având în vedere constatările de mai sus, rezultă că măsura de calcul al accesoriilor aferente obligațiilor bugetare, respectiv, impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, nu este justificată. Din acest motiv, urmează ca prin decizia de soluționare a contestației să se decidă **admiterea** sumei totale de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere, precum și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru această sumă.

b).Cu privire la suma totală de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator", se reține:

**În fapt,** prin adresa înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabilii Mijlocii Constanța sub nr...../05.06.2007, S.C. CONSTANTA SA a solicitat corectarea erorii înscrise în ordinul de plată nr.786/20.12.2006, cu privire la completarea numărului de cont, plata în speță fiind efectuată eronat în contul RO42TREZ24126430506XXXXX reprezentând "contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoane care se află în concediu medical", în loc de contul RO91TREZ23122200304, reprezentând "contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator".

Urmare cererii formulate de petentă prin adresa menționată, organul fiscal a întocmit Nota privind corecția erorilor din documentele de plată nr...../07.06.2007, prin care a efectuat stingerea prin transfer a obligației fiscale în sumă de ..... lei la data de 05.06.2007, după cum reiese din "fișa analitică" pe plătitor.

**În drept,** cu privire la procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, la anexa 1 la Ordinul nr.2089 din 6.12.2006, se precizează:

„1. Îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusă la organul fiscal competent, în termen de cel mult un an de la data efectuării plății eronate, conform prevederilor art.110 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. În categoria erorilor constatate în completarea documentelor de plată de către debitori privind obligațiile fiscale, și care pot fi îndreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plată, cu excepția informațiilor care privesc suma înscrisă pe documentele de plată și data plății".

**În speță,** organul fiscal a efectuat eronat transferul sumei de ..... lei achitată cu O.P. nr.786/21.12.2006, din contul "contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoane care se află în concediu medical", în contul "contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator", la data de 05.06.2007. Astfel, stingerea obligației bugetare s-a efectuat în funcție de data la care s-a efectuat corecția, în loc de data plății, respectiv 21.12.2006.

În această situație, ordinea de stingere a obligației fiscale a fost influențată de data la care s-a efectuat regularizarea plății, generând accesorii pe care societatea nu le datorează.

Astfel, se impune ca organul fiscal competent să efectueze stingerea obligației fiscale în speță la data de 21.12.2006, data la care s-a efectuat plata cu O.P. nr.786.

Totodată, având în vedere această corecție aferentă debitului în sumă de ..... lei precum și ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale sau accesorii urmează să se **desființeze** deciziile de calcul accesorii, în sumă totală de ..... lei, pentru debitele individualizate prin declarațiile 100 nr...../26.03.2007 (.... lei), nr...../25.04.2007 (..... lei), nr...../25.05.2007 (.... lei) și nr...../25.06.2007 (.... lei).

Pe cale de consecință, pentru motivele expuse urmează a se **desființa parțial** Decizia de calcul accesorii nr...../05.07.2007 emisă de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente "contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator", urmând ca organul fiscal competent să procedeze la regularizarea plății, precum și să stabilească debitului real pentru care societatea datorează accesorii.

c) Cu privire la suma totală de ..... lei, compusă din:

- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ..... lei - majorări de întârziere, accize pentru produse intermediare;
- ..... lei - majorări de întârziere, accize pentru alcool etilic;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din producția internă,

se reține că, în cuprinsul contestației petenta nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea acestui capăt de cerere, situație în care, acțiunea sa se va **respinge ca nemotivată** în temeiul prevederilor art.206 alin.(1), lit.c) și d) din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu pct.12.1, lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, care precizează:

„12.1.Contestația poate fi respinsă ca:

a)...

b)nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În baza celor reținute rezultă că, organul fiscal din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța a procedat legal la calculul majorărilor de întârziere aferente debitelor privind obligațiile bugetare în speță, aflate în sarcina petentei.

Referitor la stingerea obligațiilor fiscale efectuată de organul fiscal, în ordinea prevăzută la art.115 alin. (2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal competent avea obligația, conform alin.(4) al aceluiași articol, să înștiințeze debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea.

Din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă faptul că organul fiscal competent, respectiv A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale Constanța, a înștiințat debitorul respectiv, SC CONSTANTA SA Constanța, despre modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale cu plățile aferente ordinelor de plată menționate în prezenta decizie.

Acest fapt nu poate schimba soluția în favoarea contestatoarei, însă pe viitor, organul fiscal va avea în vedere ca în astfel de situații să înștiințeze debitorul asupra modului în care a fost efectuată stingerea.

**Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216 (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, se:**

#### **DECIDE:**

**1.Admiterea contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../05.07.2007 pentru suma totală de ..... lei, compusă din:**

- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente *„impozitului pe venit persoane fizice nerezidente”*;
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente *„contribuției de asigurări sociale datorate de angajator”*;

---

adresa: B-dul I.G.Duca, nr.18 Constanța, cod poștal 900697

☐e-mail: [contestatii@mfinante-ct.ro](mailto:contestatii@mfinante-ct.ro)

[www.mfinante-ct.ro](http://www.mfinante-ct.ro)

Tel./Fax: 0241/48 80 55

- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați";
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator";
- ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați";

**2. Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr...../05.07.2007 emisă de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, Serviciul Executare Silită și Stngere a Creanțelor Fiscale Constanța, pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente "contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator", :**

Urmare desființării se va întocmi un nou act administrativ fiscal de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, Serviciul Executare Silită și Stngere a Creanțelor Fiscale Constanța, care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii, act care va fi transmis și Serviciului soluționare contestații, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei conform pct.12.7 din OMFP nr.519/2005.

**3). Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de S.C. CONSTANTA SA împotriva "Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale" nr..... din data de 05.07.2007 pentru suma totală de ..... lei, compusă din:**

- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ..... lei - majorări de întârziere, accize pentru produse intermediare;
- ..... lei - majorări de întârziere, accize pentru alcool etilic;
- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- ..... lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din producția internă,

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.210(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.218(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

P.F./4EX  
21.09.2007