



DECIZIA NR. 46/28.08.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in data de 06.07.2007 la Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul atacat a fost comunicat contestatoarei prin posta in data de 19.06.2007 conform amprentei stampilei din rubrica "Stampila de zi a oficiului care inapoiaza

confirmarea,” de pe confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal, respectiv d-l Andrei Victor, administratorul societatii si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., completat cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... la solicitarile organului competent formulate prin adresa nr..... din 27.07.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din, motivand in sustinere urmatoarele:

1. Debitul de la pozitia 1 din Decizia individualizat prin Declaratia nr. a fost achitat cu chitanta seria din data de 23.08.2005, chitanta pe care o anexeaza la contestatie;

2. Contributiile de asigurari sociale datorate de angajator inscrise a fi debite la pozitia 2 din Decizia le considera rezolvate prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care a fost solutionata contestatia inregistrata sub nr.

3. Debitul de la pozitia 3 din Decizia reprezentand contributi de asigurari sociale datorate de angajator au fost platite cu chitanta TS3A nr.;

4. Debitul de la pozitia 4 a Deciziei, reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost achitat cu chitanta, cu mentiunea ca anexeaza documentele cu care au fost achitate debitele de la pozitiile 3 si 4;

5. Debitele de la pozitiile 5, 6 si 8 au fost achitate cu intarziere, la datele precizate in Decizia nr. datorita nivelului scazut al incasarilor din activitatea de taximetrie practicata;

6. Debitul de la pozitia 7 din Decizia nr. l-a achitat cu chitanta, chitanta pe care o anexeaza la contestatie;

7. Debitul de la pozitia 9 a Deciziei nr..... considera ca a fost scazut prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin care a fost solutionata contestatia anterioara inregistrata sub nr.

8. Referitor la debitul de la pozitia 10 din Decizia nr. ce reprezinta contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, mentioneaza ca a fost achitat cu chitanta pe care o anexeaza la contestatie;

9. Debitul de la pozitia 11 din Decizia nr., individualizat prin Declaratia nr., a fost acitat cu chitanta TS3B nr.

In concluzie, petenta considera ca din suma totala inscrisa in Decizia nr., respectiv suma de S lei, doar cel mult S lei reprezinta accesorii datorate intarzierilor la plata , restul fiind puse in mod eronat in sarcina sa.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrata sub nr., in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare

Contestatii, se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriile in quantum total de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator precum si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza in totalitate intrucat majoritatea debitelor s-au platit la termen, iar organul fiscal invoca faptul ca au fost constatate erori, atat in declararea sumelor, cat si a platilor dintr-un cont de trezorerie in altul.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi a calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrata sub nr., majorari de intarziere in cota de 0,1% pe zi, pentru neplata debitelor datorate bugetului general consolidat al statului, declarate de societate in anii 2005, 2006 si pana in aprilie 2007.

Impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, **S.C. "X" S.R.L. IASI** a formulat contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi sub nr., prin care precizeaza ca unele debite au fost achitate la termenele de scadenta, anexand in acest sens documentele de plata, iar alte debite au fost achitate cu intarziere datorita nivelului scazut al veniturilor realizate din activitatea de taximetrie, si ca urmare, ar datora accesorii in quantum mult mai mic, de cel mult S lei.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi face mentiunea in Referatul cu propuneri de solutionare nr., in urma verificarii motivatiilor contestatoarei si din analiza fisei sintetice a contribuabilului s-au constatat erori atat la declararea sumelor, cat si la platile efectuate de agentul economic, de la o sursa la alta, dintr-un cont de trezorerie in altul, erori care au dus in final la calculul eronat de accesorii, drept pentru care propune admiterea contestatiei pentru suma de S lei si respingerea acesteia pentru suma de S lei.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat, prin adresa nr., Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi sa transmita copii ale titlurilor de creanta prin care au fost individualizate sumele de plata pentru care au fost calculate accesoriile din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., a transmis documentele solicitate, respectiv:

1. Declaratia nr.;
2. Declaratia nr.;
3. Declaratia nr.;
4. Declaratia nr.;
5. Declaratia nr.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au retinut urmatoarele aspecte:

1. Comparand datele inscrise in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului transmise de organul fiscal, cu documentele de plata anexate de contestatore la dosarul cauzei s-a constatat ca societatea contestatoare a efectuat plati in alte conturi de trezorerie decat cele destinate, astfel:

- suma de S lei declarata la data de 25.03.2004 ca obligatie de plata la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati a fost achitata in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator - precizare din Referatul cu propuneri de solutionare;

- suma de S lei declarata ca obligatie de plata prin Declaratia nr. la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, a fost achitata cu chitanta seria TS1 nr. in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- suma de S lei declarata ca obligatie de plata prin Declaratia nr. la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, a fost achitata cu chitanta seria in contul contributiei individuale de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

2. Desi, potrivit evidentei fiscale, **S. C. "X" S.R.L. IASI** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia de mentiuni cod 010 prin care a declarat plata trimestriala a impozitelor si contributiilor aferente veniturilor din salarii, pentru luna ianurie 2007 a depus in mod eronat Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrata sub nr., ceea ce a condus la crearea de datorii fara temei legal si implicit la calculul de accesorii aferente acestora;

In drept, referitor la indreptarea erorilor materiale din documentele de plata emise in anul 2005, sunt aplicabile prevederile de la pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. care precizeaza:

“3. Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

In situatia in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.

La cererea justificata a contribuabililor si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor, precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale, vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala.

[...]”

Referitor la debitele declarate de societate prin depunerea la organul fiscal teritorial a formularului 100 “Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat” sunt incidente prevederile art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ART. 109 Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.[...]

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.

(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata, impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii se platesc astfel:

a) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice care au statut de microintreprindere, in conditiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;

b) anual, pana la data de 25 inclusiv a lunii ianuarie a anului urmator, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice.

(8) Contribuabilii prevazuti la alin. (7) au obligatia sa declare impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii pana la termenul de plata”.

Organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi prin adresa nr., dovada faptului ca s-a solicitat unitatii de trezorerie competente efectuarea transferului de sume in conturile bugetare corespunzatoare referitoare la plata eronata efectuata de societate cu chitanta seria, precum si copii ale declaratiilor rectificative pentru debitele declarate pentru luna ianuarie 2007, dar pana la solutionarea contestatiei organul fiscal nu a dat curs solicitarilor.

Avand in vedere cele prezentate mai sus , precum si prevederile art. 116 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv,”** organul de solutionare competent nu poate determina, pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, care este situatia fiscala corecta a contribuabilului si, ca urmare, nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor datorate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, care fac obiectul Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrata sub nr., intrucat aceasta nu este motivata cu probe concludente. Simpla invocare de catre organul fiscal prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., a erorilor constatate atat in declararea sumelor, cat si in plata acestora, precum si faptul ca au fost scazute din evidenta fiscala majorarile calculate eronat prin programul informatic, nu tine loc de proba concludenta in a determina organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii accesoriilor contestate.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“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.”

Pe cale de consecinta, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrata sub nr., pentru suma totala de S lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. "X" S.R.L. IASI** si la aplicarea prevederilor pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile

pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, dupa cum urmeaza:

"12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrata sub nr., emisa pentru **S.C. "X" S.R.L. IASI** de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organul fiscal, in urma stabilirii obiective a starii fiscale sa procedeze, daca este cazul, la incheierea unui nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul

2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.