



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax :0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **X** înregistrată la Administrația Finanțelor
Publice Reșița sub nr..../....2011

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice
Caraș-Severin, a fost sesizat de către Biroul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice și Fizice
din cadrul Administrației Finanțelor Publice ... prin adresa nr...../...2011 înregistrată la
D.G.F.P. ... sub nr..../...2011, asupra contestației formulată de **X** cu sediul în

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii
nr.7726/12.04.2011 prin care s-au stabilit accesorii aferente în sumă totală de ... lei pentru
plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului
general consolidat , după cum urmează:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii ... lei
- accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse ... lei
- accesorii aferente încasărilor din alte surse lei
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator lei
- accesorii aferente contribuția individuală de asigurări sociale reținută
de la asigurați lei
- accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli
profesionale datorată de angajator .. lei
- accesorii aferente contribuției de asigurare pentru șomaj datorată de angajator ...lei
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj
reținută de la asigurați ... lei
- accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate
datorate de angajator lei
- accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate
reținută de la asigurați ... lei
- accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații
de la persoane juridice sau fizice ... lei

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G.nr.92/2003
privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003
privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse ... lei
- accesorii aferente încasărilor din alte surse, lei
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator ... lei
- accesorii aferente contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați lei
- accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator . lei
- accesorii aferente contribuției de asigurare pentru șomaj datorată de angajator ...lei
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați .. lei
- accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator ... lei
- accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați ... lei
- accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice .. lei

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată asupra căreia au fost calculate accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011, îl reprezintă "Declarația rectificativă 710", înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reșița sub nr..../...2011, prin care s-au rectificat obligațiile bugetare ale instituției aferente lunii ...2010.

III. Față de constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de ... lei reprezentând: accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de... lei, accesorii aferente contribuției de asigurare pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de lei și accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2011,

cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatoarea datorează aceste accesorii în condițiile în care, pentru luna ... 2010 a corectat obligațiile de plată inițial declarate, în sensul majorării acestora, prin depunerea unei declarații rectificative.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reșița au întocmit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2011, prin care au calculat în sarcina X pentru perioada ...2011 - ...2011 accesorii în sumă totală de ... lei din care: accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, accesorii aferente

impozitului pe veniturile din alte surse în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de... lei, accesorii aferente contribuției de asigurare pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ...lei, accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ...lei, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator în sumă lei, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de lei și accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată asupra căreia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de "Declarația rectificativă 710" pentru luna 2010, depusă de X și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr..../....2011 prin care a corectat în sensul majorării obligațiilor de plată privind impozit pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile din alte surse pentru luna.... 2010 și a contribuțiilor aferente acestora, cu termen de scadență la data de2011, plata acestora fiind efectuată de contestatoare la data de2011, așa cum rezultă din extrasul de cont anexat la dosarul cauzei.

În Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../....2011 organele fiscale consemnează faptul că, plățile efectuate în contul unic al bugetului de stat, bugetelor sociale și fondurilor speciale au stins obligațiile de plată declarate în conformitate cu prevederile cap.III 2.10, pct.6.1. și 6.2. din O.M.E.F. nr.2144/2008, prin distribuire, așa cum reiese din raportul privind distribuirea sumelor anexat la dosarul cauzei, din aceste plăți fiind stinse în totalitate obligațiile de plată, declarate de contestatoare prin declarația rectificativă.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2011 și exonerarea de la plată a sumei de lei reprezentând penalități și dobânzi de întârziere, motivând faptul că sumele aferente salariilor pentru luna decembrie nu i-au fost virate la termen, de către Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului respectiv în data de2011, ci cu întârziere, respectiv în data de ...2011, astfel că, nu a putut achita impozitele, taxele, contribuțiile și salariile angajaților din proiect în luna 2011.

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art.119, art.120, art. 120[^]1 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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.

Art. 120

Dobânzi

(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Art. 120[^]1

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

Din prevederile legale sus invocate se reține că, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale declarate pe propria răspundere de contribuabil și înregistrate în evidența fiscală, rezultate din corectarea sau modificarea declarațiilor, majorările de întârziere sunt datorate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că Inspectoratul Școlar Județean Caraș-Severin a depus „Declarația rectificativă 710” pentru luna 2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr..../.2011, prin care a corectat obligațiile de plată, în sensul majorării acestora cu diferențele suplimentare de impozit pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile din alte surse pentru luna ... 2010 și a contribuțiilor aferente acestora, cu termen de scadență la data de2011.

Contestatoarea a virat la data de2011 către bugetul general consolidat diferențele de impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente acestora , așa cum rezultă din extrasul de cont anexat în acest sens la dosarul cauzei.

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../.2011 au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, de la data scadenței diferențelor de impozit pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile din alte surse și contribuțiile aferente rezultate în urma depunerii la AFP ... a “Declarației rectificative 710” pentru luna luna2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr..../.2011, respectiv ...2011 și până la data stingerii efective a acestora respectiv2011.

Față de situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile din alte surse pentru luna 2010 și a contribuțiilor aferente acestora, rezultate din corectarea de către contestatoare a declarațiilor aferente lunii 2010, prin depunerea “Declarației rectificative 710” înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr..../.2011, prin majorarea obligației fiscale inițiale, aceasta datorează dobânzi de întârziere și penalități de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv până la data de2011 când au fost achitate diferențele.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei referitoare la faptul că „având în vedere faptul că aceste sume nu i-au fost virate la termen, respectiv în data de2011, ci cu întârziere respectiv în data de ...2011, nu a putut achita impozitele, taxele, contribuțiile și salariile angajaților din proiect în luna ianuarie 2011”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât acest aspect nu-i poate fi imputat organului fiscal, mai mult de atât, din proprie inițiativă contestatoarea a corectat declarațiile fiscale inițiale prin depunerea declarației rectificative întocmită pe propria răspundere pentru luna 2010, cuantumul obligațiilor fiscale fiind modificat în sensul creșterii acestora, ceea ce a generat accesorii aferente sumelor neachitate la data respectivă.

Prin urmare, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din alte surse, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați, contribuția de asigurare pentru

accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurare pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, în sumă totală de lei, sunt corect și legal stabilite de către organele fiscale, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă.

2. Referitor la suma de lei reprezentând accesorii aferente “încasărilor din alte surse” stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2011, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care prin contestația formulată contestatoarea nu prezintă motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care își întemeiază contestația.

În fapt, în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând accesorii aferente “încasărilor din alte surse” stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2011, organele fiscale din cadrul A.F.P. ... – Biroul Evidență pe plătitor Persoane Juridice și Fizice prin adresa nr.../...2011 de completare a Referatului privind propunerile de soluționare a contestației nr.../...2011 fac următoarele precizări:

- Oficiul de plăți și Contractare PHARE din cadrul Ministerului Finanțelor Publice au întocmit Procesul Verbal de constatare nr.../...2010 prin care se stabilește obligația de plată în sumă de ... lei (.... euro), sumă transmisă spre executare silită la A.F.P. ...cu adresa nr.../...2011 și înregistrată în fișa de evidență pe plătitor întocmită pentru X în contul “Încasări din alte surse” conform adresei nr.../...2011.

- Conform extrasului de cont.... Bank, X a achitat în data de2011 suma de ... lei în “contul de Recuperare debite al OPCP” precizat în titlu de creanță.

- diferența rămasă de plată în sumă de ... lei (... lei - ... lei) a fost scadentă la plată la data de2011, termen pe care contestatoarea nu l-a respectat.

- pentru suma neachitată la scadență în sumă de lei organele fiscale au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2011, accesorii în sumă totală de ... lei din care: dobânzi de întârziere în sumă de ... lei calculate pentru perioada2011-...2011 și penalități de întârziere în sumă de ... lei calculate pentru perioada ...2011 –2011.

În drept, în speță sunt incidente dispozițiile art.206 alin.(1) lit.c) și lit.d), art.213 alin.(1), (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Art. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

De asemenea, la pct.2.5 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se stipulează:

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Prevederile legale sus menționate se coroborează. cu cele ale pct.11.1. lit.b) din același act normativ, care stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca [...] 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”.

Din dispozițiile legale mai sus menționate, se reține că în contestație, contestatoarea trebuie să menționeze atât motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste suma respectivă.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că, contestatoarea în susținerea cauzei nu aduce nici un argument care să fie justificat cu documente și motivat pe bază de dispoziții legale din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită de organele fiscale, contestația se va respinge ca nemotivată pentru suma de suma de ... lei reprezentând accesorii aferente “încasărilor din alte surse” stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../.....2011.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119, art.120 alin.(1), (2), art. 120[^]1, art.206 alin.(1) lit.c), d), art.213 alin.(1), (5) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.5. și pct. 11.1. lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

PROPUNE

1. Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de X pentru suma totală de lei reprezentând: accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse în sumă de ... lei, accesorii aferente

contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de lei, accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției de asigurare pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de lei, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator în sumă de ... lei, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de lei și accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de ... lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **X** pentru suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011 reprezentând accesorii aferente “încasărilor din alte surse”.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV