

## DECIZIA nr.195/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. x S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de **S.C. .... S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, .....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., inregistrata sub nr. ..., comunicata la data de ..., prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei, astfel:

- dobanzi de intarziere aferente TVA ... lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CASS asigurati ... lei
- dobanzi aferente contributiei pentru somaj angajator ... lei
- dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru somaj asigurati ... lei
- dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ... lei

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. x S.R.L.**

**I.** Prin contestatia formulata, S.C. x S.R.L. aduce urmatoarele argumente:

- nu datoreaza accesoriile aferente declaratiei nr...., intrucat aceasta a fost eronat inregistrata de doua ori in fisa sintetica din data de ... stingandu-se automat la data de ...;

- nu datoreaza accesoriile in suma de ... ron aferente decontului nr...., intrucat TVA de plata in suma de ... rol (diferenta intre suma de ... rol si suma de rambursat din decontul anterior in suma de ... rol) a fost achitata cu OP nr....;

- accesoriile in suma de ... ron aferente CASS asigurati rezultate din declaratiile nr...., nr.... si nr.... nu sunt datorate intrucat sumele sunt platite integral.

Petenta arata ca isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.84 alin.(6) si (7) coroborat cu art.88 din O.G. nr. 92/2003.

Societatea mentioneaza ca anexeaza, in copie: fisa pe platitor emisa de AFP sector ... in care se regasesc sumele inregistrate eronat, declaratia nr...., decontul nr.... si OP nr...., plicul prin care a primit decizia.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., inregistrata sub nr. ...., s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de ... lei, din care petenta contesta suma de... lei, astfel:

- dobanzi de intarziere aferente TVA ... lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator ... lei
- dobanzi de intarziere aferente CASS asigurati ... lei
- dobanzi aferente contributiei pentru somaj angajator ... lei
- dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru somaj asigurati ... lei
- dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ... lei

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

**3.1. Cu privire la accesoriile aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat individualizate prin declaratia privind obligatiile de plata pentru luna mai 2005, inregistrata la organele fiscale sub nr. ....**

*Cauza supusa solutionarii este petenta datoreaza accesoriile in suma de ... lei aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat individualizate prin declaratia privind obligatiile de plata pentru luna mai 2005, inregistrata la organele fiscale sub nr. ...., in conditiile in care in evidenta pe platitor declaratia aferenta lunii mai a fost inregistrata de doua ori.*

**In fapt,** din declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna mai 2005, inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ...., societatea a declarat urmatoarele:

- impozit pe veniturile din salarii ... lei
- CAS asigurati ... lei
- somaj asigurati ... lei
- CASS asigurati ... lei
- accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ... lei
- CAS angajator ... lei
- somaj angajator ... lei
- CASS angajator ... lei.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata a accesoriiilor nr. ...., inregistrata sub nr. ...., au fost calculate urmatoarele accesorii aferente declaratiei "100" sus mentionata:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii- ... lei (x365 zilex0.1%);
- accesorii aferente CAS asigurati -... lei( .x365 zilex0.1%);
- accesorii aferente somaj asigurati - ... lei( .x365zilex0.1%);
- accesorii aferente CASS asigurati - ... lei(.x365x0.1%);
- accesorii aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - ... lei (.x365x0.1%);

- accesorii aferente CAS angajator - ... lei(...x365 zilex 0.1%);  
- accesorii aferente contributiei pentru somaj angajator - ... lei (...x365 zilex0.1%);  
- accesorii aferente CASS angajator - ... lei (...x365zilex0.1%).

Din fisa sintetica editata la data de 30.06.2005 se constata ca obligatiile declarate de societate prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna mai 2005, inregistrata sub nr. ..., au fost dublu inregistrate ca datorate in evidenta organului fiscal la data de 25.06.2005, in timp ce la rubrica incasari este inregistrata o singura data plata acestor obligatii pe baza ordinelor de plata intocmite de societate.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**“Art.79. - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

(...)

**“Art. 80. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege”.**

**“Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

(...)

**“Art. 84. - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.**

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

«ARTICOLUL 115

Majorari de întârziere

“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca se datoreaza accesorii aferente obligatiilor fiscale declarate si neachitate la scadenta.

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei precum si mentiunile din referatul cauzei intocmit de organul emitent al actului atacat, in care se precizeaza:«*Dobanzile amintite mai sus (...), provin din dublarea debitelor aferente*

*impozitelor cuprinse in "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat" aferenta lunii mai 2005, depusa si inregistrata sub nr....">>; urmeaza a se admite contestatia petentei pentru acest capat de cerere si a se anula in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., inregistrata sub nr. ..., pentru suma de ... lei, in temeiul art. 186 alin. (2) Cod procedura fiscala, republicat.*

### **3.2. Cu privire la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.**

*Cauza supusa solutionarii este petenta datoreaza accesoriile in suma de ... lei aferente obligatiei de plata la bugetul general consolidat individualizata prin decontul de TVA pentru luna septembrie 2004, inregistrat la organele fiscale sub nr. ..., in conditiile in care organul fiscal nu a clarificat modul in care s-a stins obligatia de plata in suma de ... asupra careia au fost instituite accesoriile.*

**In fapt**, din decontul de TVA pentru luna septembrie 2004, inregistrat la A.F.P. sector ... sub nr. ..., rezulta urmatoarele:

- TVA de plata in perioada de raportare (rd. 21) - ... lei
- soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd. 24) - ... lei
- soldul TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare (rd. 26) - ... lei, achitat de petenta cu ordinul de plata nr.....

In fisa analitica pe platitor emisa la ... apar inregistrate astfel sumele privind TVA rezultata din decontul de TVA inregistrat sub nr. ...: obligatie de plata - .. lei; obligatie de plata neachitata - ... lei; incasari - .... lei; sume de rambursat - ... lei. Se mentioneaza ca la dosarul cauzei nu este anexata fisa analitica pe platitor pentru a se putea verifica modul de stingere al obligatiilor fiscale, cu atat mai mult cu cat obligatia de plata reprezentand TVA provine din anul 2004, iar accesoriile au fost calculate numai pentru anul 2006.

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza *ca suma de ... lei a fost achitata astfel: ... lei - TVA de rambursat anterior si ... lei - TVA achitat cu OP nr. ..., fara a se face nicio referire cu privire la motivul pentru care atat la ... cat si la ..., suma de ... lei, asupra careia au fost calculate accesoriile, nu este stinsa.*

**In drept**, potrivit prevederilor art. 148 si art.149 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2006:

*"Art. 148. - (1) În situatia în care taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de o persoana impozabila, care este dedusa într-o perioada fiscala, este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta operatiunilor taxabile, rezulta un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare suma negativa a taxei pe valoarea adaugata.*

*(2) În situatia în care taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor taxabile, exigibila într-o perioada fiscala, denumita taxa colectata, este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, dedusa în acea perioada fiscala, rezulta o diferenta denumita taxa pe valoarea adaugata de plata pentru perioada fiscala de raportare.*

*Art. 149. - (1) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele*

*impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute de prezentul articol prin decontul de taxa pe valoarea adaugata.*

*(2) Se determina suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, prin adaugarea la suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, rezultata în perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu a fost solicitat a fi rambursat.*

*(3) Se determina taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, în perioada fiscala de raportare, prin adaugarea la taxa pe valoarea adaugata de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pâna la data depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata din soldul taxei pe valoarea adaugata de plata al perioadei fiscale anterioare.*

*(4) Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decât suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata de plata în perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, în perioada fiscala de raportare.*

*(5) Persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aceasta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind reportata obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare."*

Conform prevederilor legale sus-mentionate se retine faptul ca persoanele impozabile pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare, fara a bifa caseta corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare. Acest sold negativ se regularizeaza in perioada fiscala urmatoare, prin compararea cu TVA de plata cumulata (rd.23 din decont) cu soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.24 din decont), rezultand soldul TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare (rd.26 din decont).

De asemenea, in speta sunt incidente si dispozitiile art. 116 din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevad ca accesoriile se calculeaza pentru obligatiile de plata neachitate la scadenta, precum si ale art. 110 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

“ În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) **obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Fata de cele prezentate si avand in vedere faptul ca organul fiscal nu motiveaza modul in care a fost stinsa obligatia de plata reprezentand TVA in suma de ... lei, asupra careia au fost calculate accesoriile contestate, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la calcularea acestor accesorii, urmand a se dispune în temeiul art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., inregistrata sub nr. ..., pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata. Administratia Finantelor Publice sector ..., prin organele sale de specialitate va proceda la reanalizarea modului de stingere a obligatiilor fiscale reprezentand TVA si la recalcularea accesoriiilor aferente acesteia.

In speta sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 “*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 accesoriiilor aferente*”.

**3.3. Cu privire la accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizata prin declaratiile nr. ..., nr. ... si ....**

*Cauza supusa solutionarii este petenta datoreaza accesoriile in suma de ... lei aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizata prin declaratiile nr. ..., nr. ... si ..., in conditiile in care organul fiscal urmeaza sa corecteze evidenta fiscala cu suma de ... lei, inregistrata de doua ori, in mod eronat, si in acesta situatie ordinea de stingere se va schimba.*

**In fapt**, prin decizia contestata au fost calculate accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, astfel:

- ... lei - ... lei x 28 zile x 0.1% - pentru declaratia nr. ....;
- ... lei - ... lei x 297 zile x 0.1% - pentru declaratia nr. ....;
- ... leu - ... lei x 4 zile x 0.1% - pentru declaratia nr.....

**In drept**, dispozitiile art. 110 alin. (2), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 stipuleaza urmatoarele:

“ Art. 110 alin. (2) - În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

*"Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...)"*

*"Art. 116 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)"*

Fata de cele prezentate, de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata la pct. 3.1. din prezenta decizie, respectiv faptul ca in evidenta pe platitor este inregistrata de 2 ori obligatia de plata in suma de ... lei, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector ... nu a procedat la clarificarea neconcordantelor existente in evidenta sa, emitand deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, acestea nefiind intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., inregistrata sub nr. ..., pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati. Organul de administrare fiscala va proceda la rectificarea evidentei fiscale si la reanalizarea situatiei contribuabilei in ceea ce priveste obligatiile de plata privind accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In speta sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 *"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.7 alin.(3), art.79 alin.(1), art. 80 alin.(2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.183 alin.(1) art. 186 alin. (1) si alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## **DECIDE**

**1.** Admite contestatia formulata de **SC x SRL** si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., inregistrata sub nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., pentru accesorii in suma ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii(... lei), CAS asigurati (... lei), somaj asigurati (... lei), CASS asigurati (... lei), contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator (... lei), CAS angajator (... lei), somaj angajator (... lei), CASS angajator (... lei).

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata sub nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice Sector ..., in ceea ce priveste dobanzile aferente TVA in suma de ... lei si aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. x S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.