

NR.485/IL/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice...,a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice .. prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul social in localitatea ..,strada .. nr. ..., judetul .. ,cod inregistrare fiscala ...

Contestatia a fost formulata partial **impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. ,pentru suma totala de..lei reprezentand accesorii :**

- impozit pe profit=..lei;
- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate=..lei;
- contributia de asigurari sociale datorate de angajator=...ei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati=..lei;
- C.A.M.B.P.=.. lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator=.. lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati=..lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator=.. lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati=...lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .. potrivit confirmarii de primire, anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal , respectiv

Directia Generala a Finantelor Publice ..prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-...—contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. cat si calculul cuprins in Anexa la aceasta decizie primita la aceeasi data.

Contestatarul sustine ca in anul .. a depus la A.N.A.F. Declaratiile ..la termenele legale de depunere, iar corespunzator fiecarei declaratii depuse, s-au efectuat viramentele sumelor cuprinse in respectivele declaratii, reprezentand impozit pe venit din salarii si contributii la bugetele asigurarilor sociale si de stat si fond somaj.

O situatie deosebita o reprezinta Declaratia .. aferenta lunii ..., situatie care face obiectul Deciziei de impunere contestate iar in sprijinul motivarii solicita analizarea urmatoarelor aspecte:

.. a depus Declaratia ..aferenta lunii mai.. la data de ..,de la ghiseul ANAF ..primind numarul de inregistrare care certifica depunerea acesteia, conform

regulementelor in vigoare iar ulterior a accesat site-ul ANAF pentru a obtine confirmarea validitatii datelor cuprinse in declaratia depusa. Dat fiind unele probleme in functionarea site-ului a constatat mai tarziu ca declaratia la care a facut referire are erori de validare si ca nu a fost retinuta iar dupa constatarea acestui fapt a depus online declaratia lipsa (ca declaratie initiala) la data de ..cu nr. de inregistrare....

Pe data de.. a primit Decizia specificata mai sus,insotita de o anexa cu calculul unor dobanzi si penalitati de intarziere aferente sumelor cuprinse in Declaratia ..pentru luna

Totodata,sustine ca a solicitat la A.F.P. .. explicatii si a descoperit ca exista o notificare cu nr. de inregistrare.. la Dosarul fiscal ..prin care a instiintat institutia constatarea de lipsa depunerii Declaratiei 112 pentru luna ..

Avand in vedere cele prezentate mai sus, .. solicita anularea in totul a Deciziei de impunere a obligatiilor de plata accesorii nr. .. din Dosarul fiscal .., emisa de Administratia Finantelor Publice .. si inregistrata cu numarul de intrare .. din .. la Registratura ...

De asemenea mentioneaza ca .. este o institutie de stat care functioneaza in baza unor reguli stricte, in care de mare importanta este controlul si autocontrolul tuturor activitatilor din domeniile specifice de activitate,inclusiv ale celor cu caracter financiar-contabil si nu trebuie pusa la indoiala buna- credinta si corectitudinea de care au dat dovada in tratarea relatiilor cu alte institutii de stat, inclusiv cu ANAF .

II.-Administratia Finantelor Publice a municipiului... -Biroul evidenta pe platitor persoane fizice si juridice - prin Referatul cu propuneri de solutionare nr... mentioneaza urmatoarele :

Declaratia 112 aferenta lunii mai .. apare in evidenta fiscala ca fiind depusa on-line sub nr. ...Initial declaratia a fost depusa si la ghiseu primind nr. ... dar nu a fost validata.

Declaratiile 100 aferente lunilor ianuarie si februarie .. apar in evidenta fiscala ca depuse in data de ...

Datoriile catre bugetul general consolidat cuprinse in Declaratia 112 aferenta lunii .. insumand.. lei. .. plateste in cursul lunii iunie in conturile unice suma de ..lei in data de.. in contul datoriilor cuprinse in Declaratia 112 pentru luna ..

Pentru luna ianuarie .. declara obligatii de ..lei si plateste in conturile unice suma de .. lei.

Pentru luna februarie declara obligatii de...lei si plateste in conturile unice suma de .. lei.

Deoarece de la data platii in evidentele pe platitor nu erau transferate creantele din Declaratia 112, respectiv 100,sumele virate au stins debite inscrise in declaratiile ulterioare.

In momentul transferului creantelor in evidenta,stingerea acestora s-a efectuat cu sumele ramase nedistribuite din platile in conturile unice aferente lunilor august si septembrie pentru Declaratia 112, respectiv aprilie pentru Declaratia 100.

La finele fiecărei luni din anul .. înregistrează în conturile unice sume în curs de distribuire și nu figurează cu obligații neachitate.

Din cele prezentate mai sus, organul fiscal precizează ca .. nu a depus la termen Declarația 112 pentru luna mai.. și 100 pentru lunile ianuarie și februarie .., dar a achitat întreaga sumă datorată la scadența obligațiilor fiscale.

Organul fiscal precizează că Decizia contestată a fost generată ca urmare a depunerii cu întârziere a Declarației 112 și a Declarațiilor 100 și nu ca urmare a neachitării la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată pentru care se datorează după acest termen majorări de întârziere, drept pentru care propune desființarea actului administrativ fiscal contestat.

III.-Luând în considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele fiscale se retin următoarele :

1. Referitor la *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care s-au stabilit accesorii în suma totală de ..lei:*

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă organul fiscal a stabilit corect și legal accesorii în suma de..lei, pentru faptul că nu a declarat în termenul legal obligațiile de plată la bugetul general consolidat în condițiile în care entitatea și-a achitat la termen obligațiile fiscale datorate.

In fapt, .. a depus cu întârziere Declarația formular 100 privind obligațiile la bugetul de stat respectiv în data de ... prin care declară “varsaminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate “ pentru lunile ianuarie și februarie în suma de ... lei iar Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă lunii mai .. o depune în data de .., la ghișeul A.F.P.., în format hartie și electronic, dar nu a fost validată.

Organul fiscal competent din cadrul A.F.P... a înregistrat declarația depusă de .. atribuindu-i un număr unic de înregistrare, respectiv .. din **data de ...**

In data de .. a constatat faptul că în evidența ANAF nu apare Declarația 112 aferentă lunii mai.. drept pentru care a depus-o on-line la această dată prin care declară **obligații de plată în suma totală de ...lei astfel :**

-la bugetul de stat (...):

- impozit pe salarii în suma de.. lei

-la bugetul asigurărilor sociale de stat (.. lei) :

-contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de ... lei;

-contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de .. lei;

-C.A.M.B.P. în suma de.. lei;

-contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în suma de .. lei

;

- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator in suma de .. lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei

In data de ... , contestatarul primeste ***Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...***,decizie prin care i s-au stabilit de plata accesorii pentru obligatiile inscrise in Declaratiile formular 100 aferente lunilor ianuarie si februarie depuse cu intarziere in data de .., obligatii ce au fost achitate in termenul legal cu ... si a celor inscrise in Declaratia 112 aferenta lunii mai .. ce a fost depusa cu intarziere in data de .. , obligatii ce au fost achitate in termenul legal cu ...

In sustinere,.. mentioneaza ca nu are nici un fel de intarzieri la plata, indiferent de momentul inregistrarii Declaratiei 112 aferenta lunii mai.., viramentele catre bugetele statului fiind efectuate in termenul legal de fiecare data.

In drept ,sunt aplicabile prevederilor art.119 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:”

Art 119 Dispozitii 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.”

Totodata in conformitate cu art.120 din acelasi act normativ se stipuleaza :

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.”

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata

In condițiile depunerii declarațiilor ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen.

Se mai retine faptul ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, **izvorul obligatiei il**

constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art.24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale:

Art.24 Stingerea creantelor fiscale

„Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

Astfel, sanctionarea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei.

Din analiza ***“Fisei sintetice totale, evaluata la data de ..”*** la termenul legal de achitare a obligatiilor de plata privind salariile pentru luna mai .. si inainte de data depunerii declaratiilor 100 pentru lunile ianuarie si februarie.. institutia figureaza in contul ***“Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic ,in curs de distribuire “*** cu suma de ..lei achitata in plus iar in contul ***“Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “*** cu suma de ...lei achitata in plus .

Din ***“Fisa sintetica totala, evaluata la data de .. “inainte de data depunerii on-line a declaratiei 112 aferenta lunii mai...validata ,*** institutia figureaza in contul ***“Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic ,in curs de distribuire “*** cu suma de .. lei achitata in plus iar in contul ***“Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “*** cu suma de .. lei achitata in plus .

Din compararea celor doua fise din evidenta pe platitor evaluate la data de .. cat si la data de.. se constata ca entitatea inregistra intotdeauna suprasolvire in contul ***““Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic ,in curs de distribuire” care sa acopere sumele declarate dar nu si in contul” “Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “in care suma disponibila era de ..lei in loc de .. lei cat a achitat petentul.***

Asadar se constata ca din suma existenta ca suprasolvire la data de .. in contul ***“Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “*** in suma de .. lei pana in data de .. au fost stinse creante ulterioare, astfel ca la aceasta data institutia figureaza cu o suprasolvire in contul ***“Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “*** de...lei suma insuficienta pentru acoperirea debitului de ..lei .

In consecinta, asa cum am aratat mai sus in perioada nu a figurat in permanenta cu suprasolvire in contul ***“Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “*** care sa acopere in integralitate suma de .. lei .

Intrucat inainte de data depunerii declaratiei 112 respectiv .. in contul ***“Disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic , in curs de distribuire “*** plusul exista în limita sumei de ..lei si nu in limita sumei platite suplimentar de .. lei pentru a acoperi in totalitate debitul in suma de .. lei,se va face aplicarea

prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”

Avand in vedere cele mentionate mai sus,urmeaza ca *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... sa se desfiinteze in totalitate* pentru suma totala de .. lei reprezentand accesorii , urmand ca organul fiscal sa recalculeze majorarile de intarziere in functie de platile efectuate de institutie la termenele scadente, luandu-se in considerare ca data a stingerii data platii dar in limita sumei existenta la data depunerii declaratiilor 100 pentru lunile ianuarie si februarie.. si a declaratiei 112 pentru luna .. avand in vedere considerentele deciziei de solutionare .

Organele fiscale vor avea in vedere si prevederile pct.11.6 si 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

“ 11.6. 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.”

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

2.Referitor la sustinerile petentei cu privire la faptul ca nu a primit Notificarea nr. .. emisa de A.F.P...de care a luat cunostinta in data de ..in urma vizitei la sediul A.F.P.. facem mentiunea ca pentru acest capat de cerere o copie a contestatiei va fi inaintata organului fiscal respectiv A.F.P. .. in vederea formularii unui raspuns catre contestatar in temeiul pct. 9.9. din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, ,dat fiind faptul ca emiterea si comunicare notificarilor nu intra in competenta organelor de solutionare a contestatiilor:

“ 9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Sediul materiei privind competenta de solutionare a **Biroului solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice...** este cuprins la art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , care prevede :

Organul competent

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de solutionare a contestărilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum si măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor Hotararii nr. 1.397 din 28 decembrie 2010 privind modelul,conținutul,modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate ,art. art.119 alin.1 si art. 120, art.24, din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, pct.11.6 si 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 216 al(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. ,pentru suma totala de ..lei reprezentand accesorii aferente :*

- impozit pe profit=.. lei;**
- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate=.. lei;**
- contributia de asigurari sociale datorate de angajator=.. lei;**
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati=..lei;**
- C.A.M.B.P.=.. lei;**
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator=..lei;**
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati=..lei**
- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator=.. lei;**
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati=.. lei**

urmand ca organele fiscale sa recalculeze majorarile de intarziere in functie de platile efectuate de institutie la termenele scadente, luand in considerare ca data a stingerii data platii dar in limita sumei existenta la data depunerii declaratiilor 100 pentru lunile ianuarie si februarie .. si a declaratiei 112 pentru luna mai., avand in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art.2.-Transmiterea in copie a cererii contribuabilului catre A.F.P. .. in vederea formularii unui raspuns cu privire la aspectele mentionate in contestatie, respectiv ca nu i-a fost comunicata Notificarea ..

Art.3 Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv ,

.....