

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.F.P. .. prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de cu sediul in loc. .. ,str... nr..., jud ... CIF ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... in suma de.. lei, dupa cum urmeaza:

- accesorii varsaminte de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de... lei

- accesorii contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. leu.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii, respectiv... conform confirmarii postale de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. ..., respectiv..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) Directia de Sanatate Publica ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .. din .. referitoare la obligatiile de plata accesorii si arata ca in data de ...s-a efectuat in contul unic la bugetul de stat, plata aferenta sursei „ Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate" in cuantum de ..lei dar a omis depunerea declaratiei aferente lunii februarie ..in termenul legal.

Din acest motiv petenta arata ca distribuirea sumelor platite fiind efectuata pentru declaratiile viitoare si la data depunerii declaratiei plata din data de ... stingand alte debite, debitul declarat pentru scadenta ... fiind stins de o plata ulterioara, generendu-se in mod eronat astfel accesorii.

Fata de cele precizate petenta solicita analizarea faptului ca plata a fost efectuata in cuantum si la termenul legal si sa se dispuna refacerea stingerii platilor si anulara accesoriilor calculate.

In drept D.S.P.... isi intemeiaza solicitarile in baza O.G. nr. 92/2003, actualizata, cat si in baza solutiilor similare date pentru alti contribuabili an-exand la prezenta urmatoarele:

- copie de pe decizia de calcul accesorii nr. ...
- copie dupa ordinul de plata nr....
- copie dupa declaratia 100 nr. ...; copie extras cont pentru confirmarea platii.

II. Administratia Finantelor Publice a municipiului... - in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza ca in luna februarie .. societatea a declarat ca obligatie de plata la bugetul de stat suma de.. lei impozit venituri din salarii si .. lei la varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, total obligatii de plata – .. lei. Platile in luna februarie .. au fost de: .. lei in data de .. si .. lei in aceeaasi data, total plati la bugetul de stat in contul unic – .. lei. Conform prevederilor O.G. 92/2003, platile efectuate au stins obligatia aferenta impozitului pe veniturile din salarii, ramanand neachitate obligatiile fiscale la varsaminte la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

- in luna martie .. societatea a declarat ca obligatii de plata la bugetul de stat suma de .. lei la impozitul pe veniturile din salarii si nu declara obligatii de plata la varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate. Platile din luna martie.. au fost de ...lei si ... lei in data de .. Plata in suma de.. lei a stins declaratia la impozitul pe veniturile din salarii scadenta la data de ...

- deoarece la sursa varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate nu era depusa declaratia 100 pentru scadenta ... si nu existau obligatii fiscale neachitate, astfel ca plata in suma de ...lei efectuata in contul unic al bugetului de stat in curs de distribuite, a stins diferenta neachitata din obligatia fiscala aferenta lunii martie ... cu scadenta la... in suma totala de .. lei, fiind efectuata doar o plata in suma de ... lei (...).

Analizand contestatia inregistrata la A.F.P. ... sub nr. ... de Directia Sanatate Publica .. - C.U.I...., formuleaza urmatoarele puncte de vedere:

- societatea a depus cu intarziere declaratia 100 (pentru luna februarie) respectiv in luna decembrie ... fata de 25 martie .. cat era termenul legal.

- societatea nu a platit la termenul legal suma la nivelul celor declarate, respectiv luna februarie

- decizia referitoare la obligatiile fiscale de plata accesorii a fost corect emisa fiind generala ca urmare a platii cu intarziere a obligatiilor declarate si nu ca urmare a depunerii cu intarziere a declaratiei fiscale, ca urmare a neachitarii la termen se datoreaza dupa acest termen, majorari de intarziere conform art. 119 si 120 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Avand in vedere cele relatate mai sus, A.F.P. .. propune mentinerea actului administrate fiscal reprezentand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

a)Referitor la suma de ... lei accesorii calculate pentru debitul privind Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr .. prin care a fost individualizata obligatia de plata in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat in sarcina D.S.P. .. urmatoarele accesorii in suma totala de .. lei aferente debitului reprezentand "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate" in suma de ... lei.

Petenta arata ca a platit la termenul scadent de ... aceasta contributie privind "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate" in suma de ...lei, dar a depus cu intarziere declaratia privind acesta suma, in data de .. sub nr. .. ,astfel in sarcina sa considera ca au fost generate accesorii in mod nejustificat.

In drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale , care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale de catre acestia.

Potrivit art. 114 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare ce precizeaza:

Dispozitii privind efectuarea platii:

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2[^]1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu retenere la sursă;**
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;**
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).**

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

- a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;**

De asemenea în conformitate cu art. 115 din același act normativ, se precizează:

(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 o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

- b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175 alin. \(41\)](#)**

(2) 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.**

Asadar distribuirea sumelor platite din contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate iar dacă suma virată nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile atunci acestea se sting în ordinea vechimii potrivit art. 115 din Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, atunci cand plata se face in contul unic , stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza conform art. 115 alin.1 teza a-II-a , respectiv se sting datorii corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita , potrivit prevederilor art.114 , de catre organul fiscal competent.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in contul unic art.114, alin. 2.4 dispune ca

(24) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

In Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia ,la Capitolul I si III se prevede:

CAP.I

Dispozitii generale

1. "În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

4. Sumele convenite bugetului de stat se virează în contul unic de venituri ale bugetului de stat 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de

distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora.

5. Sumele convenite bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale se virează în contul unic de disponibilități 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Cap III

Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Pentru stingerea cu intarziere a creantelor fiscale in conformitate cu art. 119 , 120, 120¹ din OG. nr.. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completările ulterioare organele fiscale vor calcula accesorii :

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.

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.

In Decizia nr. 3 din 18 decembrie 2008 privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizează:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus. "

In vederea solutionarii contestatiei organul de solutionare al contestatiilor a solicitat de la petenta telefonic copii de pe ordinele de plata efectuate in contul unic si de pe declaratiile privind impozitul pe salarii si de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate ,documente ce au fost depuse in copie de catre petenta in data de

Din analiza dosarului contestatiei ,respectiv a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... rezulta ca in sarcina petentei au fost calculate accesorii in suma de .. lei aferente platii cu intarziere a debitului privind "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate" pentru suma de .. lei respectiv penalitati de intarziere in suma de.. lei si dobanzi in suma de .. lei, sume ce au fost stabilite pentru Declaratia 100 nr. ... depusa de petenta pentru perioada de raportare .. pentru perioada ..si ... leu aferenta declaratiei 112 nr ... din data de .. si stabilita pentru perioada

Din analiza Fisei sintetice totale privind platile efectuate de petenta in contul - "9.902 Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire" – aferente lunii.. petenta a efectuat plati in contul unic in suma de .. lei respectiv in luna martie astfel:

- cu ordinul nr. 148 suma de ... lei
- cu ordinul nr. 161 suma de ... lei

Din analiza ordinului de plata nr. ...depus in copie la dosarul contestatiei de catre petenta , rezulta ca a virat in contul privind bugetul de stat cont 9902 suma de ... lei ce reprezinta conform explicatiei “Varsaminte P.J. pentru persoane cu handicap neincadrate” aferente perioadei ...

Deasemeni din analiza declaratiilor depuse de petenta in sustinere la dosarul contestatiei, respectiv declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate rezulta ca pentru luna... petenta declara impozit pe veniturile din salarii in suma de .. lei prin Declaratia nr... si in data de si sub nr.... Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de... lei , ambele obligatii fiind scadente la data de ...

Asadar petenta nu a depus la termenul scadent de ... Declaratia 100 aferenta perioadei ... privitor la obligatia de plata “Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate” ce a fost depusa in data de ... sub nr. ... dar conform ordinului de plata nr. ..., depus in copie la dosarul cauzei, aceasta efectueaza plata aferenta debitului precizat in suma de.. lei, in data de... ,deci inainte de termenul scadent.

Din analiza fisei sintetice totale privind “Veniturile ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire cod 9902” rezulta faptul ca petenta a efectuat in contul unic plati privind acest debit dupa cum urmeaza:

OP .. in suma de.. lei si OP .. in suma de ... lei ,
OP .. in suma de ... lei si OP .. in suma de ... lei,
OP .. in suma de .. lei si OP ...in suma de .. lei ,
OP .. in suma de .. lei si OP ..in suma de .. lei,
OP.. in suma de .. lei si OP..in suma de ...lei,
OP .. in suma de .. lei si OP ..in suma de... lei,
OP .. in suma de...lei si OP...in suma de ... lei,
OP .. in suma de.. lei si OP ...in suma de ... lei,
OP .. in suma de .. lei , ...in suma de .. lei si OP ...in suma de .. lei
OP 1...in suma de .. lei.

Din analiza fisei sintetice totale privind debitul “cod 41 Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate” rezulta faptul ca petenta a depus pentru perioada in care au fost generate accesorii urmatoarele declaratii fiscale prin care au fost stabilite debite in sarcina sa dupa cum urmeaza:

- declaratia ... cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei aferenta lunii
- declaratia ... cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei aferenta lunii ..
- declaratia ... cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei aferenta lunii ..

- declaratia ... cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei aferenta lunii ..
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei aferenta lunii ...
- declaratia ... cu data scadenta in data de ... in suma de ..lei aferenta lunii ..
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de.. lei aferenta lunii ..
- declaratia.. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei. aferenta lunii ..
- declaratia ... cu data scadenta in data de ... in suma de .. lei aferenta lunii..
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de.. lei aferenta lunii ..

Din analiza ordinelor de plata depuse in copie de petenta privind acest debit rezulta ca petenta a efectuat in contul unic Veniturile ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire cod 9902 urmatoarele virari pentru varsaminte persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate astfel: OP ... in suma de.. lei pentru luna ..., OP .. in suma de .. lei pentru luna ..., OP .. in suma de..lei pentru luna .., OP .. in suma de .. lei pentru luna .., OP... in suma de .. lei pentru luna .., OP .. in suma de .. lei pentru luna .., OP ... in suma de . lei pentru luna ... OP .. in suma de.. lei pentru luna .., OP.. in suma de .. lei pentru luna .. si OP .. in suma de .. lei pentru luna...

Asadar intre sumele virate de peteta, si cele din evidenta analitica pe platitor "Veniturile ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire cod 9902" nu exista diferente.

Din analiza fisei sintetice totale privind debitul "cod 2 Impozitul pe salarii" rezulta faptul ca petenta a depus pentru perioda in care au fost generate accesorii urmatoarele declaratii fiscale prin care au fost stabilite debite in sarcina sa dupa cum urmeaza:

- declaratia .. cu data scadenta in data de... in suma de.. lei pentru luna
- declaratia ... cu data scadenta in data de ... in suma de .. lei pentru luna...
- declaratia.. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei pentru luna ...
- declaratia ... cu data scadenta in data de ... in suma de .. lei pentru luna ...
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei pentru luna ...

- declaratia ... cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei pentru luna...
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei pentru luna...
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei. pentru luna . si declaratia rectificativa aferenta lunii.. nr. .. din data de ... prin care se rectifica impozitul aferent pe veniturile din salarii la suma de .. lei ,deci o diminuare cu .. lei.
- declaratia .. cu data scadenta in data de .. in suma de .. lei pentru luna ...
- declaratia ... cu data scadenta in data de ...in suma de ... lei pentru luna ..
- declaratia ...cu data scadenta in data de ... in suma de ..lei pentru luna ..
- declaratia .. cu data scadenta in data de ... in suma de ... lei pentru luna

Din analiza ordinelor de plata depuse in copie de petenta privind acest debit "2- Impozitul pe venitul din salarii" rezulta ca petenta a efectuat in contul unic "Veniturile ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire cod 9902" urmatoarele virari: OP ... in suma de .. lei pentru luna .., OP .. in suma de .. lei pentru luna .., OP ... in suma de .. lei pentru luna .., OP .. in suma de .. lei pentru luna.., OP .. in suma de.. lei pentru luna .., OP .. in suma de .. lei pentru luna .., OP.. in suma de ... lei pentru luna .., OP .. in suma de .. lei pentru luna ... , OP ... in suma de .. lei si OP .. in suma de .. lei ,deci un total de .. lei, pentru luna .. si OP .. in suma de .. lei pentru luna .., si OP nr....in suma de .. lei pentru luna ...

Din corelarea acestor date rezulta faptul ca pentru luna .. petenta, desi initial declara impozit pe venitul din salarii in suma de .. cu OP .. vireaza in contul unic suma de... lei, si ulterior prin declaratia rectificativa din luna .. rectifica impozitul pe venitul din salarii la suma de .. lei.

Asadar intre suma declarata aferenta lunii .. ca fiind "impozitul pe venit din salarii" si suma virata in contul unic exista o diferenta de .. lei.

Pentru luna .. se constata ca petenta declara suma de .. lei impozit venit salarii, dar vireaza conform OP depuse in copie la dosarul cauzei astfel :cu **OP .. suma de ..lei** si OP.. suma de .. lei (total =..lei), deci se constata o diferenta de.. lei fata de suma declarata. Din analiza sumelor virate in contul unic se constata insa ca sumele operate de catre A.F.P. .. in fisa privind "Venituri ale bugetului de stat in curs de distribuire cod 9902" sunt efectuate astfel: OP .. in suma de..lei si **OP ... in suma de.. lei** (total=... lei).

Astfel intre suma operata de A.F.P. ... in fisa 9902 Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire , aferenta O.P. .. de

..lei, si suma declarata de petenta prin copia "conform cu originalul" depusa la dosarul cauzei privind acelasi O.P. .. de .. lei, se constata ca exista o diferenta de .. lei.

Asadar se constata faptul ca petenta efectueaza plati in contul unic la datele scadente si in cuantumul declarat in conformitate declaratiile depuse la A.F.P. ... aferente perioadei pentru care au fost generate accesorii ,cu exceptia lunii a ..si .., iar declaratia lunii ... care a fost depusa in luna a .. sub nr..., dar pentru care plata debitului a fost efectuata in data de ... la termenul scadent.

Din analiza aceleiasi fise sintetice totale privind Veniturile ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire cod 9.902 evaluate la datele de ... rezulta faptul ca petenta are sume in curs de distributie care nu au stins obligatii de plata in suma de ... lei , deci o suprasolvire cu aceeasi suma. Aceeasi suma se regeseste in fisa precizata anterior, evaluata si la datele de .. ,,,, Incepand cu data de ... si pana la data de .., D.S.P... prezinta o suprasolvire conform aceleiasi fise precizate de .. lei.

Diferenta de.. lei provine din faptul ca petenta prin declaratia nr. ... rectifica impozitul pe venitul din salarii la suma de .. lei, impozit pe venitul din salarii declarat initial prin declaratia ... fiind in suma de ... lei, suma virata de catre petenta cu OP nr...fiind de ... lei.

Din analiza Fiselor sintetice totale evaluate la aceleasi date precizate anterior privind "Impozitul pe veniturile din salarii cod 2" si "Varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate cod 41" se constata ca pentru aceste debite nu exista sume provenite din diferente de creditare generate de catre A.F.P. ..

Avand in vedere faptul ca petenta nu a depus la termenul scadent declaratia 100 privind debitul "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate" organul fiscal a procedat la distribuirea sumelor din contul unic catre alte debite in conformitate cu Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale , Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale , care se platesc de contribuabili intr-un cont si art. 114 si 115 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Asadar conform prevederilor legale invocate, D.S.P... ar datora accesorii de intarziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată si nu pentru nedeclararea sau declararea cu intarziere ale acestor debite.

Avand in vedere cele aratate in continutul deciziei de solutionare si anume ca intre sumele inregistrate in evidenta pe platitor a A.F.P. ... si cele declarate ca fiind virate de petenta conform O.P.-rilor depuse in copie la dosarul cauzei se constata ca exista diferente,se va face aplicarea

prevederilor art. 216 alin. (3) și 3¹ din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(3). Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

Se va desființa Decizia nr. ... pentru suma de .. lei reprezentând accesorii Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, tinand cont de faptul ca creanta stabilita prin declaratia ... a fost achitata la termenul scadent de ..., si sa stabileasca modul de inregistrare si de stingere al acestora in evidenta A.F.P. ..., sa faca un punctaj privind situatia fiscala cu D.S.P. ..., si sa stabileasca accesorii daca in urma reanalizarii situatiei fiscale a petentei se impune.

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile Deciziei Comisiei fiscale nr. 3/2008 date in aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007 in care se stipuleaza:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus"

Coroborate cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza :

" 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict

aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor 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.”

b) Referitor la suma de .. leu reprezentand Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

In fapt, pentru plata cu intarziere a Contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator au fost calculate accesorii in suma de .. leu, respectiv penalitati de intarziere, aferente perioadei .. pentru declaratia 112 nr. ...

Din analiza dosarului contestației se retine faptul ca petenta nu aduce argumente de fapt si de drept precum si documente din care sa rezulte o alta situatie de drept decat cea stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

In drept, sunt incidente prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

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

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213

„(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.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza

“ 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.” :

Precum si cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca **nemotivată, pentru suma de .. leu:**

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

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... pentru suma de ..lei reprezentand accesorii “Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate” urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale ,sa faca un punctaj privind situatia fiscala cu petenta si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate in prezenta decizie pentru aceasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, si sa recalculeze accesorii daca se impune.

Art.2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei D.S.P... cu privire la suma de .. leu reprezentand accesorii Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator .

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....