

DECIZIA nr. din 2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa din data de 18.08.2010 de catre Administratia Finantelor Publice sector . cu privire la contestatia formulata de X cu sediul in b-dul ..

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector . sub nr. . il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ., comunicata in data de **07.07.2010**, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datoarta de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in suma totala de . lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 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 X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 465420/06.07.2010 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au stabilit in sarcina X pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de . lei.

II. Prin contestatia formulata X considera ca nu este cazul a achita sumele mentionate ca accesorii, invocand in sustinere urmatoarele motive:

1. in data de 08.04.2010 a primit somatia nr., prin care institutia era instiinta ca in baza sentintei civile nr.. pronuntata de Tribunalul Bucuresti Sectia Conflicte de Munca si Asigurari Sociale in dosarul . urma sa achite suma de . lei reprezentand drepturile salariale ale doamnei Y, indexate, majorate si reactualizate, calculate de la data inceperii raporturilor de munca 13.10.2008 pana la data de 31.03.2010 si suma de . lei reprezentand cheltuieli cu titlu de executare silita;

2. in baza O.G. nr.71/17.06.2009 plata drepturilor salariale prevazute in hotarari judecatoresti, devenite executorii incepand cu data de 31.12.2009 se va realiza dupa o procedura de executare care incepe astfel:

- in anul 2010 se plateste 34% din valoarea titlului executoriu;
- in anul 2011 se plateste 33% din valoarea titlului executoriu;
- in anul 2012 se plateste 33% din valoarea titlului executoriu.

3. la data de 12.04.2010 a fost efectuata plata catre doamna Y in valoare de . lei, catre bugetul de stat a contributiilor aferente, respectiv impozit in suma de . lei si . lei cotele angajat si

angajator cat si plata cheltuielilor cu titlul de executare silita catre executor, si au fost intocmite si depuse declaratii rectificative aferente lunilor achitate (octombrie 2008 - aprilie 2009);

In concluzie, X sustine ca nu a platit cu intarziere impozitul si contributiile sociale la bugetul general consolidat si ca atare nu datoreaza accesoriile stabilite.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributiei pentru asigurari de sanatate datoarta de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii in suma de . lei, in conditiile in care, pentru lunile octombrie 2008 - aprilie 2009, a corectat obligatiile de plata initial declarate, in sensul majorarii, prin depunerea de declaratii rectificative.

In fapt, pentru lunile octombrie 2008 - aprilie 2009, contestatara a corectat obligatiile de plata reprezentand impozit aferent diferentelor de drepturi salariale stabilite in sensul majorarii fiecareia dintre obligatiile initiale declarate.

Urmare majorarii obligatiei de plata Administratia Finantelor Publice sector . a calculat majorari de intarziere in suma de . lei, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ., in care organele fiscale au stabilit in sarcina X accesorii in suma totala de . lei, pentru perioada 25.11.2008-13.04.2010, respectiv:

- . lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. .;

- . lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, calculate pe perioada 25.11.2008-13.04.2010 la debitul individualizat prin declaratiile nr. ..

In drept, potrivit dispozitiilor art. 82, art. 84, art.85, art. 86, art. 88, art. 110, art.111, art.119 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si conform Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2003:

Codul de procedura fiscala

"**Art. 82** - (2) În declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."

"**Art. 84** - **Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.**"

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

"**Art. 86** - (4) **Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale înstiintarii de plata de la data depunerii acesteia.**"

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

(...) c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii** (...)."

"**Art. 110** - (3) Titlul de creanta este actul **prin care se stabileste si se individualizeaza** creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii. "

"**Art. 111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"**Art. 120** - (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.

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.** "

Norme metodologice:

"**107.1. Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

Potrivit Instructiunilor de completare a formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1340/2009, **declaratia rectificativa** reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii si se utilizeaza pentru "*corectarea impozitelor, taxelor si contributiilor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de retinere la sursa, declarate în formularele 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale" si 103 "Declaratie privind accizele"*.

Conform dispozitiilor legale sus invocate declaratiile depuse de contribuabil constituie titluri de creanta care se inregistreaza in evidenta fiscala. Pentru declaratiile depuse de contribuabil prin care se majoreaza obligatia de plata se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data platii.

Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale, declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala, rezultate din corectarea sau modificarea declaratiilor, majorarile de intarziere sunt datorate incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Din interpretarea coroborata si sistematica a textelor de lege mai sus citate, reiese ca in situatia depunerii declaratiilor rectificative, acestea modifica corespunzator obligatia declarata initial ca datorata, la acelasi termen de scadenta a obligatiei fiscale, potrivit legii, din declaratia pe care o modifica.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. pentru lunile **octombrie 2008 - aprilie 2009**, contestatara a depus la AFP sector . urmatoarele declaratii rectificative in care a majorat obligatiile initial declarate:

- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii octombrie 2008;
- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii noiembrie 2008;
- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii decembrie 2008;
- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii ianuarie 2009;
- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii februarie 2009;
- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii martie 2009;
- declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.. aferenta lunii aprilie 2009.

2. societatea a achitat catre bugetul general consolidat diferentele de impozit pe salarii si contributii rezultate ca urmare a depunerii la A.F.P. sector . a declaratiilor rectificative, cu O.P. nr., nr., nr.. si nr.. din data de **12.04.2010**;

3. In urma introducerii in baza a declaratiilor rectificative nr.. din data de 06.05.2010 au fost generate majorari de intarziere ca urmare a suplimentarii debitelor aferente lunilor octombrie 2008 - aprilie 2009.

Organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au calculat majorari de intarziere aferente debitelor, din perioada octombrie 2008 - aprilie 2009, rezultate ca urmare a depunerii la A.F.P. sector . a declaratiilor rectificative, de la data scadentei acestora si pana la data stingerii acestora.

Mentionam ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul datorat bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale si neachitat la scadenta.

Astfel, majorarile de intarziere stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale sunt datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale.

Fata de cele mai sus prezentate, conform dispozitiilor art.119 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea de catre contestatara a declaratiilor aferente lunile octombrie 2008 - aprilie 2009 (prin majorarea obligatiei fiscale initiale), aceasta datoreaza majorari de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv pana la data de 12.04.2010, cand au fost achitate diferentele.

Nu poate fi retinta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contestatarei X, precum ca *nu a platit cu intarziere impozitul si contributiile sociale la bugetul general consolidat si ca atare nu datoreaza accesoriile stabilite*, intrucat faptul ca din proprie initiativa contribuabila a corectat declaratiile fiscale initiale prin depunerea declaratiilor rectificative, intocmite pe proprie raspundere, pentru perioada octombrie 2008 - aprilie 2009, cuantumul obligatiilor fiscale a fost modificat in sensul cresterii acestora, ceea ce a generat accesorii aferente sumelor neachitate la data respectiva.

De asemenea, obiectul prezentei decizii prin care se solutioneaza contestatia il constituie majorarile de intarziere ce au fost calculate asupra bazei impozabile declarata pe proprie raspundere de contribuabil si nu daca baza impozabil a fost stabilita corect de acesta, respectiv motivele care au determinat majorarea bazei impozabile si nici daca acesta a calculat corect sau nu baza impozabila raportata la diferite perioade.

Prin urmare, rezulta ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . emisa de Administratia Finantelor Publice sector ., prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente: impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate data de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in suma de . lei, **sunt corect si legal emise**.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, contestatia formulata de X, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 84, art.85, art. 86, art. 88, art. 110, art.111, art.119 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2003

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . emisa de Administratia Finantelor Publice sector ., prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente: impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,