

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr., asupra contestatiei depuse de, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr....., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent de la nr.... din, inregistrate la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr., comunicate petentei in data de ..., referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de ... *lei*, avand urmatoarea structura:

- dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende,
- dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati,
- dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator,
- dobanda de ... leu aferenta contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
- dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
- dobanzi de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnate de administrator, semnatura confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze contestatia, cu sediul in Galati, str.....

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile nr... din ... privind accesoriiile aferente anului fiscal precedent, motivand urmatoarele:

1. Referitor la **decizia nr...**, prin care s-au calculat accesorii aferente **impozitului pe dividende**, petenta arata ca plata obligatiei de ... lei individualizata prin declaratia nr.... a fost efectuata in termen dar in contul impozit pe dividende distribuit persoanelor juridice. Invoca Decizia nr....., precizand ca in baza adresei nr.... inaintata de societate, cu nota contabila nr.... a fost efectuata regularizarea acestor sume, inasa au fost calculate si accesorii in suma de ... lei, pe care petenta le contesta. De asemenea, argumenteaza ca prin raportul de inspectie fiscala din... s-a luat in considerare acest virament.

2. Cu privire la **deciziile nr....**, prin care s-au calculat accesorii aferente **impozitului pe veniturile din salarii**, se arata ca plata obligatiei de ... lei individualizata prin declaratia nr.... a fost efectuata cu OP ... in contul impozit pe venit microintreprinderi, iar prin raportul de inspectie fiscala din ... nu se calculeaza accesorii, controlul considerand corect acest virament.

In baza adresei nr.... inaintata de societate, cu nota contabila este efectuata regularizarea sumei de ... lei, dar sunt calculate si accesorii de... lei de la data de ... pana la ..., petenta solicitand anularea lor.

3. Cu privire la deciziile nr....., prin care s-au calculat accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, petenta aduce urmatoarele argumente:

- declaratia nr. ... a fost corectata prin declaratia rectificativa nr....., diferenta de ... lei reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concedii medicale sau ingrijire copil, a fost achitata in termen cu OP, mentionandu-se ca prin raportul de inspectie fiscala incheiat la... nu au fost calculate accesorii la aceasta contributie;

- declaratiile nr..... si au fost corectate prin declaratiile rectificative nr.... si, diferenta de ... lei reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concedii medicale sau ingrijire copil, fiind achitata cu OP ... si OP ..., mentionandu-se ca prin raportul de inspectie fiscala incheiat la ... nu au fost calculate accesorii la aceasta contributie;

- declaratia nr.... cu suma de ... lei, a fost reglata in baza adresei ..., plata acesteia fiind facuta in termen cu OP....., dar in contul reprezentand contributii pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concedii medicale sau ingrijire copil.

In baza deciziilor specificate la pct.3 s-au calculat accesorii in quantum de ... lei pe care petenta solicita sa fie anulate.

4. Prin decizia nr... s-au calculat accesorii in quantum de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, desi plata obligatiei de ... lei individualizata prin declaratia nr..... a fost efectuata cu OP ..., anterior scadentei.

5. Se solicita anulara accesoriilor de ... leu calculate contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati prin decizia nr....., deoarece plata obligatiei de ... lei, individualizata prin declaratia nr.... si declaratia rectificativa nr....., a fost efectuata cu OP ... anterior scadentei.

6. Sunt contestate accesoriile de .. lei calculate prin deciziile ..., aferente contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator individualizata prin declaratia ..., corectata prin declaratia ..., deoarece plata obligatiei de ... lei a fost efectuata cu OP ..., anterior scadentei, asa cum s-a consemnat si in raportul de inspectie fiscala din

7. Petenta solicita anulara accesoriilor de ... lei inscrise in decizia ..., calculate taxe pe valoarea adaugata individualizata prin declaratia nr.... si achitata cu op ..., in termen scadent, deoarece zilele din perioada ... au fost declarate zile nelucratoare, termenul scadent fiind specificat si in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala din

8. Solicita anulara accesoriilor inscrise in decizia ..., calculate taxe pe valoarea adaugata individualizata prin declaratia ... pentru care plata sumei de ... lei s-a facut cu intarziere de o zi, dar pentru care s-au calculat si virat cu OP din proprie initiativa accesorii in suma de ... lei.

II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere atacate, emise cu nr. de la ... pana la ... din ..., a constatat urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala s-au calculat accesorii astfel:

- prin Decizia nr.... s-au calculat accesorii pentru perioada, constand in dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende, individualizat prin declaratia nr....;
- prin Deciziile nr.... s-au calculat accesorii pentru perioada ... constand in dobanzi in... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- prin Deciziile nr.... s-au calculat accesorii pentru perioada ... constand in dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei calculate contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- prin Decizia nr.... s-au calculat accesorii pentru perioada ... constand in dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei calculate contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- prin Decizia nr. ... s-au calculat accesorii pentru perioada ... constand in dobanzi de ... leu calculate contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- prin Deciziile nr.... s-au calculat accesorii pentru perioada constand in dobanzi de... lei si penalitati de intarziere de ... lei calculate contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- prin Decizia nr.... s-au calculat accesorii pentru perioada constand in dobanzi de ... leu calculate taxei pe valoarea adaugata individualizata prin declaratia ... din ...;
- prin Decizia nr.... s-au calculat accesorii pentru 1 zi - respectiv..., constand in dobanzi de ... lei calculate taxei pe valoarea adaugata individualizata prin declaratia ... din

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se fac urmatoarele precizari:

1. **Impozitul pe dividende** distribuite persoanelor fizice, in suma de ... lei, cu termen scadent in data de..., s-a virat in contul impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice. Corectia a fost efectuata in fisa platitorului in data de ..., data pana la care s-au calculat obligatii de plata accesorii.

Insa pentru obligatiile datorate pana la ... contestatara a fost verificata, in baza RIF ..., unde se face precizarea: “impozitul calculat a fost virat integral si in cadrul termenelor de plata”, propunandu-se desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr.....

Situatie similara se regaseste si la **impozitul pe salarii**, in anexa 3 a actului de control sus-mentionat suma de ... lei aferenta lunii martie ... desi a fost virata eronat (in contul impozitului pe veniturile micr.), a fost retinuta ca fiind virata corect si in termen.

2. Referitor la **TVA**, prin decizia nr.... au fost calculate accesorii pentru perioada ..., perioada supusa inspectiei fiscale. In anexa 2 a RIF se retine ca data scadentei este ..., iar numarul de zile de intarziere este “0”, propunandu-se desfiintarea deciziei de calcul accesorii.

Cu privire la intarzierea de 1 zi, insusita de petenta in decontarea TVA aferenta lunii iunie 2005, prin plata din proprie initiativa a accesoriilor in cuantum de ... lei (suma ce a stins baza - reprezentand TVA), se propune desfiintarea deciziei, compartimentul de specialitate urmand a efectua stingerea obligatiilor accesorii platite.

3. Referitor la **contributiile sociale** aferente exercitiului financiar ..., pentru corectarea debitelor declarate eronat (care au stat la baza calcularii obligatiilor de plata accesorii) dar achitate pana la termenul scadent, petenta sustine ca a depus declaratii rectificative, urmare carora se corecteaza declaratiile depuse initial in sensul diminuarii obligatiilor declarate anterior.

Este citat art.88 - referitor la “Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare” din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, si se invoca adresa nr..... emisa de MFP - Directia Generala de Colectare a Creantelor Bugetare, cu referire la erorile materiale, la care se adauga in mod exceptional si erorile efectuate de contribuabili in completarea Declaratiilor de impozite si taxe.

Se propune desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, sub rezerva efectuarii unui control fiscal, si punerea in aplicare a adresei sus mentionate.

IV. Luind in considerare constatarile organului de colectare, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin Deciziile atacate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent reprezentand impozit pe dividende, impozit pe venituri din salarii, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributie pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator si TVA, in conditiile in care sumele initiale au fost diminuate prin depunerea unor declaratii rectificative sau au fost platite in alte conturi bugetare, in raportul de inspectie fiscala din ... fiind considerate corecte aceste viramente.

1. Referitor la decizia nr...., prin care s-au calculat accesorii aferente **impozitului pe dividende, in fapt**, petenta sustine ca plata obligatiei de ... lei individualizata prin declaratia nr.... a fost efectuata in termen, dar in contul impozitului pe dividende distribuit persoanelor juridice, iar prin raportul de inspectie fiscala din ... s-a luat in considerare acest virament.

Se precizeaza ca prin nota contabila nr.... a fost efectuata regularizarea acestor sume.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct.3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.1/2006, aprobata prin OMFP nr.617/2006, care stipuleaza:

“Art. 48 coroborat cu art. 110 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare:

In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, **plata fiind considerata ca efectuata la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar [...]**”.

Având în vedere că din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabilă, în conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, Decizia de impunere nr.... urmează să fie desființată, pentru accesorii în suma totală de ... lei, din care dobanzi aferente impozitului pe dividende de ... lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende de ... lei, urmând ca Serviciul cu atribuții de evidență pe platitor să procedeze în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speță.

2. Cu privire la deciziile nr....., prin care s-au calculat accesorii aferente **impozitului pe veniturile din salarii, in fapt**, se arată că plata obligatiei de ... lei individualizata prin declaratia nr.... a fost efectuata cu OP ... in contul impozit pe venit microintreprinderi, iar prin raportul de inspectie fiscala din ... nu se calculeaza accesorii, controlul considerand corect acest virament.

În baza adresei nr.... înaintată de societate, cu nota contabilă ... este efectuată regularizarea sumei de .. lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct.3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.1/2006, aprobata prin OMFP nr.617/2006, care stipuleaza:

“Art. 48 coroborat cu art. 110 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare:

In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, **plata fiind considerata ca efectuata la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar [...]**”.

Având în vedere că din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabilă, în conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, Deciziile de impunere nr.... urmează să fie desființate,

pentru accesorii in suma totala de ... **lei**, din care dobanzi aferente impozitului pe salarii de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii de ... **lei**, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

3. Cu privire la deciziile nr...., prin care s-au calculat accesorii aferente **contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in fapt**, petenta aduce argumente referitoare la contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concedii medicale sau ingrijire copil, sustinand ca prin raportul de inspectie fiscala incheiat la ... au fost cumulate cele 2 contributii si nu s-au calculat accesorii la aceste contributii.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, Deciziile de impunere nr.... urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii in suma totala de ... **lei**, din care dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de ... **lei**, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

4. Referitor la decizia nr.... prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in fapt, petenta sustine ca plata obligatiei de .. lei individualizata prin declaratia nr...., care a generat accesorii contestate, a fost efectuata cu OP ..., anterior scadentei.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Decizia de impunere nr. 265676/20.01.2006 urmeaza sa fie desfiintata, pentru accesorii in suma totala de ... **lei**, din care dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de ... **lei**, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

5. Cu privire la decizia nr.... prin care au fost calculate dobanzi aferente **contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in fapt**, obligatia declarata initial a fost diminuată prin depunerea declaratiei rectificative nr...., iar plata obligatiei corecte de ... lei a fost efectuata cu OP ... anterior scadentei.

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Decizia de impunere nr. 265676/20.01.2006 urmeaza sa fie desfiintata, pentru accesorii in suma totala de ... **leu**, reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

6. Referitor la deciziile ..., aferente contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator, in fapt, obligatia bugetara initiala, individualizata prin declaratia ..., a fost corectata prin declaratia ..., iar plata obligatiei corecte de ... lei a fost efectuata cu OP ..., anterior scadentei, asa cum s-a consemnat si in raportul de inspectie fiscala din

In drept, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Deciziile de impunere nr. ... urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii in suma totala de ... **lei**, din care dobanzi aferente contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator de ... **lei**, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

7. Cu privire la deciziile, prin care au fost calculate accesorii aferente **taxei pe valoarea adaugata, in fapt**, petenta sustine ca TVA individualizata prin declaratia nr.... a fost achitata cu OP ..., in termen scadent, deoarece zilele din perioada ... au fost declarate zile nelucratoare, acest termen scadent fiind specificat si in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala din ..., iar pentru plata sumei de ...lei cu intarziere de o zi, petenta a calculat si achitat din proprie initiativa accesorii in suma de ... lei, cu ...

In drept, sunt aplicabile prevederile art.115(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Avand in vedere ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila, care sa dovedeasca afirmatiile acestuia, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Deciziile de impunere nr. ... din ... urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii in suma totala de ... **lei**, reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

Din cele retinute, tinand cont de prevederile legale citate in cuprinsul deciziei, coroborate cu art. 176(1), art. 177(1) si art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, se decide desfiintarea Deciziilor de la nr.... din ..., referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de ... **lei**, avand urmatoarea structura:

- dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende,
 - dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii,
 - dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati,
 - dobanzi de... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator,
 - dobanda de... leu aferenta contributiiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
 - dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
 - dobanzi de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata,
- urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.