



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 76

privind soluționarea contestației formulată de **x**
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice x
sub nr.x/23.05.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice și Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice x prin adresa nr.x/14.06.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/14.06.2013 asupra contestației formulată de **x**, cu sediul în x, str. x, nr.x, jud. x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013 prin care s-a stabilit suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj;
- x lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată x se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice x prin care au fost stabilite accesorii în sumă totală de x lei, solicitând anularea acesteia ca nelegală.

Contetatoarea susține că în calitate de entitate asimilată angajatorului are obligația întocmirii și depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidență nominală a persoanelor asigurate în conformitate cu reglementările H.G. nr.1397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a

contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidență nominală a persoanelor asigurate”, persoanelor beneficiare de indemnizație de șomaj în temeiul prevederilor Legii nr.76/2002, cu modificările și completările ulterioare, până în data de 25 ale lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, conform art.296¹⁹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de acest aspect, contestatoarea precizează că această obligație a fost întrutotul îndeplinită, însă există situații când sub rezerva îndeplinirii prevederilor legale incidente și aplicabile domeniului de activitate, este obligată a corecta prin Declarație rectificativă, date pe baza cărora se determină stagiile de cotizare ale beneficiarilor de indemnizație de șomaj, pentru situația în care aceste persoane nu au putut fi cuprinse în declarația inițială.

Contestatoarea, în acest sens invocă prevederile art.38 alin.(2) din Legea nr.76/2002 care reglementează modul de punere în plată a dreptului la indemnizația de șomaj, unde se stipulează expres faptul că indemnizația de șomaj se acordă beneficiarilor de la data încetării raporturilor de muncă sau a anumitor motive care pot atrage acordarea dreptului la indemnizația de șomaj, dacă se solicită în termen de 10 zile de la această dată. Astfel, există posibilitatea ca pentru anumite persoane data încetării raporturilor de muncă sau a nașterii motivelor legale a acestei indemnizații să aibă loc în perioada cuprinsă între ultimele 9, respectiv 10 zile ale lunii pentru care se depune declarația inițială.

De asemenea, contestatoarea arată că aceste persoane solicită faptic acordarea dreptului la indemnizația de șomaj (conform termenului legal de 10 zile prevăzut de lege) în luna următoare, dar dreptul la indemnizație fiind stabilit din luna anterioară, începând cu data încetării raporturilor de muncă sau a nașterii motivelor legale de acordare a acestei indemnizații. Acest motiv atrage după sine obligația întocmirii și depunerii de declarații rectificative de către A.J.O.F.M. x, în vederea stabilirii stagiilor de cotizare ale persoanelor beneficiare de indemnizație de șomaj.

Contestatoarea arată că o altă situație ce decurge din obligativitatea aplicării prevederilor legale, ce atrage situații de natură a conduce la corecții prin declarațiile rectificative și care ulterior să conducă la posibilitatea de impunere a acestor plăți accesorii, precum cele stabilite în decizia contestată, sunt generate de situațiile prevăzute și de dispozițiile art.44 și art.45 din Legea nr.76/2002, unde sunt prevăzute motivele de încetare și de suspendare a plății indemnizației de șomaj, dar și modalitatea de repunere în plată a acestei indemnizații. Astfel, contestatoarea susține că, în aceste situații repunerea în plată se efectuează de la data depunerii cererii beneficiarului de indemnizație de șomaj, dar cu plata efectivă din luna următoare, deci plata este evidențiată în declarația lunii următoare nașterii dreptului.

Față de aspectele prezentate contestatoarea consideră că nu îi pot fi imputabile plata sumei de x lei stabilită prin decizia în cauză, deoarece corecțiile efectuate prin Declarațiile rectificative nr.x, respectiv nr.x din data de 26.02.2013 la Declarațiile 112 inițiale, se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unor condiții prevăzute de Legea nr.x/2002 și care conduc la corectarea bazei de impunere.

Pentru considerentele menționate, x solicită admiterea contestației și pe cale de consecință anularea Deciziei nr.x/12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice Reșița în dosarul fiscal nr.x comunicată în data de 23.04.2013 și exonerarea de la plată a sumei de 2x lei reprezentând dobânzi și penalități ca urmare a plății cu întârziere a contribuțiilor datorate de A.J.O.F.M. x în calitate de entitate asimilată angajatorului.

La contestația formulată contestatoarea a anexat:

- foaie de evidență și adeverință care au generat necesitatea întocmirii declarațiilor rectificative: somer x și șomer x;

- Declarațiile inițiale, declarațiile rectificative pentru luna aprilie, decembrie 2012;
- Decizia nr.x12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice x în dosarul fiscal nr.x

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013, organele fiscale din cadrul Compartimentului Evidență pe Plătitor Persoane Fizice și Juridice, au stabilit în sarcina x accesorii, calculate pentru perioada 25.05.2012 – 27.02.2013, în sumă totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj;
- x lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj.

Accesoriile în sumă de x lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile speței, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă se poate pronunța asupra modului de calcul al accesoriilor aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de șomeri, contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj și contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013, în condițiile în care contestatoarea a depus declarații rectificative în sensul majorărilor, respectiv în sensul diminuării cuantumului obligațiilor fiscale declarate .

În fapt, organele fiscale din cadrul Compartimentului Evidență pe Plătitor Persoane Fizice și Juridice, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013 prin care au stabilit accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de șomeri, contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj și contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj, în sumă totală de x lei, pentru perioada 25.05.2012 – 27.02.2013.

Prin contestația formulată Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă x precizează că există situații când este obligată a corecta prin Declarații rectificative, potrivit art.38 alin.(2) din Legea nr.76/2002 unde se stipulează expres faptul că indemnizația de șomaj se acordă beneficiarilor de la data încetării raporturilor de muncă sau anumitor motive care pot atrage acordarea dreptului la indemnizația de șomaj, dacă se solicită în termen de 10 zile de la data aceasta sau potrivit art.44 și art.45 din același act normativ, unde sunt prevăzute motivele de încetare și de suspendare a plății indemnizației de șomaj, dar și modalitatea de repunere în plată a acestei indemnizații.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 84

Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.”

Art. 114

“ Dispoziții privind efectuarea plății

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

[...]

(2¹) 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 reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).”

Art. 115

“Ordinea stingerii datoriilor

(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:

[...]

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.”

Art. 119

“(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

“(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.“

Art. 120¹

“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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi/majorări și penalități de întârziere. În cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale declarate de contribuabili ori stabilite de organele de inspecție fiscală dobânzile/majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În același sens sunt și prevederile pct.1 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, aprobate prin Ordinul nr.1551/2006, care precizează:

“În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

În conformitate cu dispozițiile Titlului VIII “Colectarea creanțelor fiscale”, Cap.II “Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire”, plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, rezultă că Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă x a depus la A.F.P. x următoarele declarații:

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/22.05.2012, prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;

- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;

- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în somaj de plată în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/22.06.2012, prin care a declarat :

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/19.07.2012, prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.17742704/22.08.2012, prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de 335.834 lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/25.09.2012, prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/23.10.2012 prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/20.11.2012 prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de 69.121 lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/18.12.2012 prin care a declarat:

- contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
- contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în somaj de plată în sumă de x lei;
- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/23.01.2013 prin care a declarat:
 - contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
 - contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
 - contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;
 - Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/21.02.2013 prin care a declarat:
 - contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
 - contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
 - contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;
 - Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/22.02.2013 prin care a declarat:
 - contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
 - contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
 - contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;
 - Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/23.04.2013 prin care a declarat:
 - contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
 - contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
 - contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;
 - Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/23.05.2013 prin care a declarat:
 - contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri în sumă de x lei;
 - contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj în sumă de x lei;
 - contribuții pentru concedii și indemnizații datorat de persoanele aflate în șomaj în sumă de x lei;

Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă x a depus următoarele declarații rectificative pentru corectarea contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri, contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în somaj și contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj, astfel:

- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/26.02.2013:
 - în care a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri cu suma de x lei;
 - în care a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei;
 - în care a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei;
- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/23.07.2012 în care:
 - a înscris ca corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri cu suma de x lei;
 - a înscris ca sumă corectată de plată suma de x lei, micșorând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de 193 lei;
- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/26.02.2013:
 - în care a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri cu suma de x lei;
 - în care a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei.
 - a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei;
- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/09.05.2013 în care:
 - a înscris ca sumă datorată corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri cu suma de x lei;
 - a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei.
 - a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei;
- Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate înregistrată sub nr.x/31.05.2013 pentru luna aprilie 2013 în care:
 - a înscris ca sumă datorată corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale datorate de șomeri cu suma de x lei;
 - a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei;
 - a înscris ca sumă corectată suma de x lei, majorând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj cu suma de x lei;

Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă x potrivit „Fișei sintetică totală - Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire,, a achitat obligațiile declarate inițial cu ordinele de plată: nr.x/24.05.2013 cu suma de x lei, nr.x/25.06.2012 cu suma de x lei, nr.x/25.07.2012 cu suma de x, nr.xcu suma de x lei, nr.x/24.08.2012 cu suma de x lei, nr.x/24.09.2012 cu suma de x lei, nr. x/24.10.2012 cu suma de x lei, nr.x/23.11.2012 cu suma de x lei, nr.x/26.11.2012 cu suma de x lei, nr.x/21.12.2012 cu suma de x lei, nr.x/25.01.2013 cu suma de x lei, nr.x25.02.2013 cu suma de x, nr.x/27.02.2013 cu suma de x lei, nr.x/27.02.2013 cu

suma de x lei, nr. x/25.03.2013 cu suma de x lei, nr.x/25.04.2013 cu suma de x lei, nr.x/10.05.2013 cu suma de x lei, nr.x/24.05.2013 cu suma de x lei.

Față de cele de mai sus arătate, rezultă că organele fiscale, au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013, stabilind accesorii de plată aferente contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri, contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj și contribuțiilor pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj în sumă totală de x lei, fără a analiza situația fiscală a contestatoarei, urmare a depunerii declarațiilor rectificative și a plăților efectuate de către aceasta în contul contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri, contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj și contribuțiilor pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj, având în vedere dispozițiile legale sus menționate, aplicabile speței.

Deși, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/14.06.2013, organele fiscale din cadrul Compartimentului Evidență pe Plătitor Persoane Fizice și Juridice, recalculează obligațiilor de plată accesorii în quantum mai mic decât cel stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/12.04.2013, organele de soluționare a contestațiilor nu se pot pronunța asupra quantumului accesoriilor recalculat, având în vedere dispozițiile punctului 1.2.2.3 „Procedura de simulare” din cadrul capitolului III „Proceduri pentru administrarea creanțelor fiscale” din O.M.E.F. nr.2144/2008 privind aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „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.” și se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/12.04.2013, pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri, contribuții de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj și contribuțiilor pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj, urmând ca organele fiscale să recalculeze accesoriile de plată, având în vedere cele precizate în prezenta decizie, dispozițiile legale incidente speței, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit și să emită o nouă decizie de accesorii.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se va avea în vedere prevederile pct.11.6 și 11.7 din Ordinul nr.430/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează:

„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.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/12.04.2013, pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de șomeri, contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele aflate în șomaj și contribuțiile pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj, urmând ca organele fiscale să recalculeze accesoriile de plată, având în vedere cele precizate în prezenta decizie, dispozițiile legale incidente speței, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit și să emită o nouă decizie de accesorii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,