

NR.52/IL/2012

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 S.C. .. S.A. cu sediul in loc. ... ,sos.... , nr .., jud .. CIF RO ..

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei, reprezentand obligatii accesorii aferente:

- Contributii de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ...lei

- Contributii individuala de asigurarii sociale retinuta de la asigurati in suma de... lei

- Contributii pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei

- Contributii pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurari in suma de ...lei

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 de impunere , respectiv .., potrivit confirmarii de primire, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P....., respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei privind data postei aplicata pe plicul de inaintare al contestatiei aflat 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) S.C. a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din ... privind obligatiile de plata accesorii in suma de .. lei.

S.C. arata ca avand in vedere faptul ca societatea si-a platit la termen toate contributiile ,conform declaratiilor depuse de societate si a chitantelor aferente, considera ca societatea nu avea cum sa figureze cu datorii neachitate

In sustinere anexeaza in copie urmatoarele documente:

- copie de pe Declaratia...si chitanta nr....
- copie de pe Declaratia ... si chitanta nr...
- copie de pe Declaratia ... si chitanta nr.....
- copie de pe Declaratia ... si chitanta nr.....
- copie de pe Declaratia ... si chitanta nr....

- copie de pe Declaratia... si chitanta nr....
- copie de pe Declaratia... si chitanta nr....

Petentul precizeaza ca dobinzile calculate si mentionate in decizia contestata nu le recunoaste, datorita faptului ca toate datoriile societatii au fost achitate intotdeauna in termenul prevazut de lege, fapt pentru care a si contestat de fiecare data aceste decizii .

S.C..... solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale.

II. Administratia Finantelor Publice... in referatul cu propuneri de solutionare al contestatiei nr... precizeaza:

S.C. si-a depus in termen declaratiile cuprinse in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... declaratii ce au fost prelucrate in termen de organul fiscal.

Societate a platit in conturile unice sume la nivelul celor declarate.

Intrucat la data platii existau obligatii restante suma platita nu a acoperit obligatii fiscale datorate.

A.F.P. .. precizeaza ca s-a procedat de drept ,la stingerea obligatiilor fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, si au fost respectate prevederile art. 114 si 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare.

De asemeni A.F.P. ... arata ca Ordinul 1314/11.09.2007 al presedintelui A.N.A.F. ce aproba metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia , este emis in baza prevederilor art. 114 pct. 2⁴ al O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,deci emis in limitele si potrivit normelor legale.

A.F.P. ..precizeaza ca nu s-au constata erori materiale generate de organul fiscal, precum si faptul ca Decizia a fost emisa cu respectarea art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, referitor la dobinzile si penalitatile de intarziere, precum si art. 115 referitor la ordinea de stingere al datoriilor.

In incheiere A.F.P. ...propune respingerea in totalitate a contestatiei 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 de organul de control se retin urmatoarele:

In fapt, S.C. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din data de ... emisa in temeiul art .88 lit c si art 119 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si

completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a urmatoarelor creante fiscale dupa cum urmeaza: accesorii contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ...lei, accesorii contributia individuala de asigurari sociale retinute de la asiguratii, in suma de ..lei, accesorii contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in suma de .. lei si accesorii contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii in suma de... lei.

In sustinerea cauzei, S.C. .. S.A...invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr.... s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de... lei, aferente contributiilor pe care le considera ca au fost stinse la termenele de scadenta.

Organul de solutionare a contestatiilor, analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei , respectiv copiile de pe chitantele cu care s-au efectuat plati de catre societate ,constata ca au fost efectuate plati de catre societate in contul unic dupa cum urmeaza :

- chitanta..nr. ... din data de ... in suma de .. lei (... lei sume bas cont unic si ..lei sume bs contul unic).
- chitanta.. nr. ... din data de .. in suma de... lei
(.. lei sume bas cont unic si .. lei sume bs contul unic).
- chitanta .. nr. ... din data de.... in suma de ... lei
.. lei sume bas cont unic si ... lei sume bs contul unic).
- chitanta... nr. ... din data de ... in suma de ... lei
(..ei sume bas cont unic si ... lei sume bs contul unic).
- chitanta.. nr. ...din data de... in suma de ..lei
(.. lei sume bas cont unic si ..lei sume bs contul unic).
- chitanta ..nr. .. din data de .. in suma de ..lei
(.. lei sume bas cont unic si ..lei sume bs contul unic).
- chitanta .. nr. .. din data de ... in suma de.. lei
(..lei sume bas cont unic si ... lei sume bs contul unic).

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:

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.

(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).**

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, și 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 când plata se face în contul unic , stingerea obligațiilor fiscale se efectuează conform art.115 alin.1 teza a-II-a ,

respectiv se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala 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.

5. Sumele cuvenite 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 cuantum 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 completariile 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.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.

A) Referitor la suma de 53 lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. 90.105 din data de 11.01.2012 reprezentand accesorii aferente Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator .

Prin decizia nr ... A.F.P. .. stabileste in sarcina S.C. S.A. accesorii privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" in suma de ... lei. Accesoriile au fost calculate la urmatoarele declaratii dupa cum urmeaza:

- declaratia

Total accesorii aferente Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator = ... lei

In sustinere S.C.... S.A afirma ca societatea a platit lunar sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse precum si faptul ca a depus la dosarul contestatiei copii de pe declaratiile mentionate in decizia nr.precum si chitantele ca fac dovada platii acestor sume.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv fisei sintetice totale, a S.C. ... , privind Contributia de asigurari sociale datorate de angajator se constata ca S.C. ...a depus:

- in data de ...declaratia .. nr . .. nr ... ,aferenta lunii mai..., prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta de.., la data de ...

- in data de .. declaratia ...nr nr .. ,aferenta lunii .. (...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de.. lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta ..., la data de ...

De asemenea in aceeasi perioada se constata faptul ca o fost emisa si Decizia de calcul accesorii nr.... privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei ce a fost stinsa tot la data scadenta de ... precizata anterior.

- a depus in data de ...declaratia..nr , aferenta lunii iulie ..),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta .. ,la data de

- a depus in data de ... declaratia ... nr ,aferenta lunii august (...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta de .., la data de ...

- a depus in data de .. declaratia ... nr aferenta lunii septembrie .. prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei, precum si declaratia nr . .. aferenta lunii octombrie (...) prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei ce nu au fost stinse la scadenta.

- a depus in data de ... declaratia .. nr aferenta lunii noiembrie (..) prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei ce nu figureaza in fisa sintetica totala ,fisa fiind evaluata la data de dar listata in data de....

Se retine astfel faptul ca stingerea acestei creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare precum si a declarariilor privind accesoriile ce au fost stinse din sumele depuse de societate in contul unic BAS.

De asemenea din analiza aceleiasi fise sintetice totale , privind contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca suma de ... lei achitata in contul bas de catre S.C. prin chitanta nr. ... din data de ... nu a fost distribuita de organul fiscal.

Asadar in data de ... S.C. ... figureaza cu sume nestinse privind obligatiile de plata privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei dar pe de alta parte in contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire figureaza cu sume virate si nedistribuite pentru a stinge debitele petentei.

B) Referitor la la suma de ... lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. din data de .. reprezentand accesorii aferente Contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Prin decizia nr .. A.F.P. ... stabileste in sarcina S.C. ... S.A. accesorii privind "Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati" in suma de ..lei. Accesoriile au fost calculate la urmatoarele declaratii dupa cum urmeaza:

- declaratia .. nr. ... din data de ... in suma de .. lei
- declaratia .. nr.... din data de .. in suma de ... lei
- declaratia ... nr. ...din data de .. in suma de.. lei
- declaratia .. nr... din data de .. in suma de ..lei
- declaratia .. nr. ... din data de ... in suma de .. lei
- declaratia .. nr. ... din data de ... in suma de.. lei

Total accesorii aferente Contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati = .. lei

In sustinere S.C. ... afirma ca societatea a platit lunar sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse precum si faptul ca a depus la dosarul contestatiei copii de pe declaratiile mentionate in decizia nr. ... precum si chitante ca fac dovada platii acestor sume.

Din analiza fisei sintetice totale a contribuabilului S.C. ... privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati se constata faptul ca S.C. ... a depus:

- in data de .. declaratia nr .. ,aferenta lunii mai (..), prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ..lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta de ... la data de.....

- in data de ... declaratia ... ,aferenta lunii iunie ...,prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta ... la data de

De asemenea in aceeași perioadă se constata faptul ca a fost emisa și Decizia de calcul accesorii nr. .. privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei stinsa la tot la data scadenta de ... precizata anterior.

- in data de ... declaratia ... ,aferenta lunii iulie ...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ...lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de

- in data de ... declaratia nr,aferenta lunii august (...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de...

- in data de ... declaratia nr aferenta lunii septembrie ..) prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei,stinsa partial, precum și declaratia nr . .. aferenta lunii octombrie ...) prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ...lei ce nu au fost stinse la scadenta.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestei creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii , ca urmare a faptului ca la data efectuării platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare precum și faptului ca in aceasta perioada au fost emisa și o Decizie privind calculul accesorii.

De asemenea din analiza aceleiasi fise sintetice totale , privind contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale și fondurilor speciale, in curs de distribuire organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca suma de ... lei achitata in contul bas de catre S.C. prin chitanta nr. ... din data de .. nu a fost distribuita de organul fiscal.

Asadar in data de.....figureaza cu sume nestinse privind obligatiile de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ..lei dar pe de alta parte in contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale și fondurilor speciale, in curs de distribuire figureaza cu sume nedistribuite.

C) Referitor la suma de ...lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... din data de ... reprezentand accesorii aferente Contributiei de asigurari sanatate retinuta de la asigurati.

Prin decizia nr ... stabileste in sarcina S.C.... accesorii privind "Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati" in suma de .. lei. Accesoriile au fost calculate la urmatoarele declaratii dupa cum urmeaza:

- declaratia ... nr. ... din data de ...in suma de.. lei
- declaratia .. nr....din data de ... in suma de... lei
- declaratia ... nr. ... din data de .. in suma de .. lei
- declaratia ... nr.... din data de .. in suma de... lei
- declaratia ...nr.... din data de... in suma de.. lei
- declaratia ... nr.... din data de .. in suma de ..lei

Total accesorii aferente Contributiei de asigurari sanatate retinuta de la asigurati = .. lei

In sustinere S.C. ... afirma ca societatea a platit lunar sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse precum si faptul ca a depus la dosarul contestatiei copii de pe declaratiile mentionate in decizia nr. ... precum si chitante ca fac dovada platii acestor sume.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv fisei sintetice totale a S.C. ... privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati se constata faptul ca societatea a depus:

- in data de... declaratia... ,aferenta lunii mai (..), prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de....

De asemenea din analiza declaratiei ...nr.... depusa in copie de S.C. ... la dosarul cauzei ,se constata ca societatea a declarat Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei, existand astfel o diferenta de.. lei intre ce a declarat petentul prin declaratia nr. .. si ce are in evidenta organul fiscal in Fisa sintetica totala referitoare la Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cod 432.

- in data de ... declaratia ... ,aferenta lunii iunie (..),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta la data de ..

Din analiza declaratiei ... depusa in copie de S.C. ... S.A se constata ca prin aceasta societatea a declarat Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei, existand astfel o diferenta de .. lei intre ce a declarat petentul prin declaratia nr.... si ce are in evidenta

organul fiscal in Fisa sintetica totala referitoare la Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cod 432.

De asemenea in aceeași perioada se constata faptul ca a fost emisa decizia de calcul accesorii nr. .. privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de.. lei stinsa la tot la data scadenta de ... precizata anterior.

- in data de ... declaratia nr.... ,aferinta lunii iulie (...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de...

- in data de ... declaratia nr... , aferenta lunii august (..),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de

- in data de ... declaratia nr ... aferenta lunii septembrie (..) prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de ..lei, stinsa partial, precum si declaratia nr aferenta lunii octombrie (..) prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati in suma de.. lei ce nu a fost stinse la scadenta.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestei creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuării platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare .

De asemenea din analiza Fise sintetice totale ,privind contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca suma de ..lei achitata in contul bas de catre S.C. prin chitanta nr. .. din data de .. nu a fost distribuita de organul fiscal.

Asadar in data de .. S.C....figureaza cu sume nestinse privind obligatiile de plata privind Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ..lei dar pe de alta parte in contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire figureaza cu sume nedistribuite.

D) Referitor la la suma de... lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... din data de ...reprezentand accesorii aferente Contributiei de asigurari sanatate datorata de angajator.

Prin decizia nr ... A.F.P. .. stabileste in sarcina S.C. ... S.A. accesorii privind "Contributia de asigurari sanatate **datorata de angajator.**" in suma de ...lei. Accesoriile au fost calculate la urmatoarele declaratii dupa cum urmeaza:

– declaratia... din data de ..in suma de .. lei

- declaratia ...din data de ... suma de ... lei
- declaratia ... din data de .. in suma de ... lei
- declaratia ... din data de.. in suma de ..lei
- declaratia ...din data de .. in suma de .. lei
- declaratia ... din data de ... in suma de .. lei

Total accesorii aferente Contributiei de asigurari sanatate retinuta de la asigurati =.. lei

In sustinere S.C. ... afirma ca societatea a platit lunar sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse precum si faptul ca a depus la dosarul contestatiei copii de pe declaratiile mentionate in decizia nr. ...precum si chitante ce fac dovada platii acestor sume.

Din analiza fisei sintetice totale privind Contributia de asigurari sanatate **datorata de angajator** se constata faptul ca S.C....a depus:

- in data de .. declaratia nr . .. ,aferenta lunii mai ...), prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de ..

Din analiza declaratiei .. privind luna .. depusa in copie de S.C. .. se constata ca prin aceasta societatea a declarat Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei, existand astfel o diferenta de ..lei intre ce a declarat petentul prin declaratia nr. ...si ce are in evidenta organul fiscal

- in data de ... declaratia nr . .. ,aferenta lunii iunie...,prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta la data de...

De asemenea se retine faptul ca din analiza declaratiei 112 privind luna.. depusa in copie de S.C. ... se constata ca prin aceasta societatea a declarat Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei, existand astfel o diferenta de .. lei intre ce a declarat petentul prin declaratia nr.... si ce are in evidenta organul fiscal in Fisa sintetica totala privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator..

De asemenea in aceeasi perioada se constata faptul ca a fost emisa decizia de calcul accesorii nr. ... privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator in suma de .. lei stinsa la tot la data scadenta de ...precizata anterior.

- in data de ... declaratia nr ,aferenta lunii iulie ...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate **datorata de angajator.** in suma de ... lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de..

- in data de .. declaratia nr ...,aferenta lunii august (...),prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate

datorata de angajator in suma de .. lei, suma ce a fost stinsa partial cu intarziere fata de data scadenta la data de ...

- in data de .. declaratia nr... aferenta lunii septembrie .. prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator in suma de .. lei, precum si declaratia nr .. aferenta lunii octombrie (...)prin care declara o obligatie de plata privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator in suma de.. lei ce nu au fost stinse la scadenta.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestei creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare .

De asemenea din analiza aceleiasi fise sintetice totale , privind contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca suma de ..lei achitata in contul bas de catre S.C. prin chitanta nr. ... din data de .. nu a fost distribuita de organul fiscal.

Asadar in data de.. S.C. ... figureaza cu sume nestinse privind obligatiile de plata privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajatori in suma de ... lei dar pe de alta parte in contul Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire figureaza cu sume nedistribuite.

In concluzia ,avand in vedere faptul ca in contul privind Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire se constata existenta sumei de ..lei la data de ... nedistribuita de catre organul fiscal, si la aceeasi data contribuabilul are contributi ce puteau fi stinse cu aceste sume ,precum si faptul ca intre sumele declarate de petent prin declaratiile ... depuse privind Contributiile la fondurile privind bugetele asigurarilor sociale contestate si evidenta organelor fiscale privind aceleasi contributi exista neconcordante, va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si 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.

La reverificarea situatiei fiscale, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din

OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde se stipulează :

“ 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.”

În concluzie, Decizia nr.... va fi desființată pentru suma de ... lei reprezentând accesorii pentru Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de .. lei, Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de ..Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de ..și Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de .. lei, urmând ca organul fiscal să efectueze o verificare a evidenței fiscale și să stabilească în mod corect starea fiscală a contestatului respectiv să facă un punctaj între evidența fiscală a organului fiscal și cea a S.C....

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1. Desființarea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .. pentru suma de .. lei reprezentând accesorii referitoare la :

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

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

-contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de ... lei,

-contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de ...lei,

urmând ca organul fiscal să efectueze o verificare a evidenței fiscale și să stabilească în mod corect starea fiscală a contestatului respectiv să

facea un punctaj între evidența fiscală și cea a SC ... ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie pentru aceeași perioadă fiscală care a făcut obiectul contestației, și să recalculeze accesoriile dacă se impun.

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul...în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....