



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 104/22.01.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **S.C.“ Z“ S.R.L.** cu sediul în Municipiul Iași, str., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J 22-..... având cod unic de înregistrare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din data de, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor.

- Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări

- pentru șomaj datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

...Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere data comunicării actului administrativ fiscal contestat prin poștă în data de 15.05.2009, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației 11.06.2009, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către administratorul societății în persoana d-lui și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în care se propune respingerea contestației formulate de **S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....din data de 06.04.2009, ca nemotivată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI depune în data de 10.12.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași contestație înregistrată sub nr....., formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de 06.04.2009,

considerând că accesoriile sunt nelegale și netemeinice motivând în susținerea contestației următoarele:

1.Referitor la majorările de întârziere calculate pentru perioada 30.09.2009-28.10.2009, cât și pentru perioada 28.10.2009-05.11.2009, la impozitul pe venitul microîntreprinderilor și la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, susține că acestea au fost achitate potrivit chitanței seria

Mai susține că la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, s-au calculat abuziv majorări de 4 ori pentru aceeași perioadă, deși societatea a achitat această contribuție cu chitanța menționată mai sus.

2.Majorările de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați, calculate pentru perioada 30.09.2009-05.11.2009, susține că acestea s-au aplicat neîntemeiat atâta timp cât societatea a achitat aceste obligații potrivit chitanței seria

3.Cu privire contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 27.04.2009-28.10.2009, deși societatea a achitat obligația fiscală înainte de scadență potrivit următoarelor chitanțe TS

4.Referitor la majorările de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pentru perioada 23.07.2009-28.10.2009, susține că acestea sunt nelegale deoarece societatea a achitat obligațiile fiscale potrivit chitanțelor:

Cu privire la majorările de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pentru perioada 30.09.2009-28.10.2009, consideră că acestea au fost calculate de 2 ori pentru aceeași contribuție deși aceste obligații au fost achitate la termen cu chitanțele menționate mai sus.

5.Referitor la majorările de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 27.07.2009-05.11.2009, susține că acestea sunt nelegale atâta timp cât societatea a achitat această obligație potrivit chitanțelor:

Având în vedere considerentele invocate și înscrisurile anexate, prin care se face dovada achitării la termen a contribuțiilor către bugetul asigurărilor sociale, petenta solicită admiterea contestației pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., în temeiul art.88 lit. c) și a art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și cu completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de, obligații de plată accesorii, în sumă de S lei, în condițiile în care calculul acestora este influențat de corecțiile efectuate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr....., prin care s-a diminuat debitul în sumă de S lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, cât și accesoriile aferente

acestua în sumă de S lei, corecții efectuate ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale contestate.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Plătitor, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de prin care au calculat majorări de întârziere aferente impozitelor și contribuțiilor declarate de societate, pentru perioada 30.09.2009-05.11.2009, care nu au fost achitate la termenele de scadență.

S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI la data de 10.12.2009, depune contestație înregistrată sub nr..... la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care solicită admiterea contestației pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pe motiv că sunt nelegale menționând că societatea a achitat debitele care au generat aceste accesorii, anexând chitanțe în acest sens.

Cu adresa nr....., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr....., **S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI**, solicită radierea din fișa plătitorului

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au reținut următoarele aspecte:

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din data de, s-au calculat accesorii în sumă totală de lei aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați dar și pentru contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator.

- Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, s-au efectuat corecții în evidența fiscală rezultând diferențe în minus astfel:

- S lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, iar perioada de raportare a acestei obligații este data de 31.12.2005.
- S lei reprezentând majorare de întârziere aferentă contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, iar perioada de raportare a acestei obligații este data de 31.12.2005.
- S lei reprezentând penalitate de întârziere aferentă contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, iar perioada de raportare a acestei obligații este data de 31.12.2005.

Având în vedere că la data de **05.11.2009**, data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., nu era emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..... prin care s-a diminuat contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator și accesoriile aferente acesteia în sumă totală de S lei, astfel că organul fiscal calculează accesorii în sumă totală de S lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din data.....

Ca urmare a corecțiilor efectuate la data de 14.12.2009, pentru soldul la data de 31.12.2005, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr....., au influențat accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., având în vedere că acestea au fost calculate pentru perioada

În aceste condiții, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., este emisă eronat, astfel că, organul de soluționare face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

” (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. ”

Pe cale de consecință, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., pentru suma de S lei, cu consecința aplicării în cauză a măsurilor dispuse prin Decizia de soluționare nr....., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Județene Iași, cu privire la anularea majorărilor de întârziere în

sumă de S lei, urmând a se emite o nouă decizie ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Se va avea în vedere și prevederile pct.12.7. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, astfel:

”12.7. 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.”

Organul fiscal va avea în vedere și dispozițiile art. 47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

” ART. 47

(2) Desființarea totală sau parțială potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., pentru suma S lei stabilită în sarcina **S.C.“ Z“ S.R.L. IAȘI**, reprezentând :

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator,

urmând a se emite o nouă decizie în care se va ține cont de considerentele prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Birou Evidență Analitică pe Plătitor, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

Societatea contestă majorările de întârziere susținând faptul că acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexând în acest sens documentele de plată.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă faptul că societatea nu a achitat la termenul scadent debitele declarate.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile