



**DECIZIA NR. 21/25.04.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L.JUD. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. X" S.R.L.** cu sediul in satul....., comuna ....., judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 833- 2002, cod de identificare fiscala R ....., prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... asupra contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din 11.01.2007, emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ...., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate contestatoarei in data de 29.01.2007 conform "stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea," confirmare de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. .... a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei si face referire la aspectele sesizate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia formulata.

Prin adresa nr. ...., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi sa revina cu completari la dosarul contestatiei precum si cu referatul cu propuneri de solutionare, conform prevederilor legale.

Urmare solicitarilor facute, cu adresa nr. .... inregistrata la noi sub nr. .... Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi revine cu completari si propune admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** pentru suma de S lei si respingerea acesteia, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1) art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, motivat de faptul ca:

**1.** Pentru contributiile de asigurari sociale si cele pentru asigurari de sanatate prevazute in Declaratia ..... care au generat cate 4 zile de intarziere sunt calculate eronat accesoriile intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, data scadentei.

**2.** Referitor la Decizia nr. ...., la categoria impozit pe veniturile din salarii, petenta considera ca in evidenta organului fiscal, diferenta din luna octombrie pana in luna decembrie 2004 este nejustificata, intrucat calculul impozitului datorat nu poate fi gresit de la o luna la alta cu aceiasi suma.

**3.** Pentru luna mai 2005, apar depuse in aceeasi zi doua declaratii, cu numere diferite, pentru acelasi impozit dar cu alte debite, fapt considerat de contestatoare inexplicabil, pe considerentul ca un agent economic nu poate depune in aceeasi zi pe numele sau doua declaratii cu numere diferite pentru acelasi tip de impozit.

**4.** Petenta motiveaza ca in aceeasi decizie apar Declaratiile nr. .... cu debite diferite la contributia de asigurari sociale datorate de angajator, pentru acelasi numar de salariati in conditiile in care in luna februarie numarul de ore lucrate este mai mic decat in luna martie, iar debitul pentru luna februarie este mai mare decat cel din luna martie 2004.

Contestatoarea face precizarea ca la paginile ..... din decizie, pentru luna februarie 2004 apar doua declaratii nr. 1 din 11.02.2004 si o declaratie nr. .... pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dar cu debite si accesorii diferite respectiv:

- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei,

ultimile doua fiind trecute pe declaratia nr. 1.....

**5.** Pentru data de 01.06.2004 apar doua declaratii cu numere diferite:

- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei;
- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei

la aceeasi contributie de asigurari sociale datorate de angajator.

**6.** Aceeasi situatie, cu doua declaratii diferite ca debite si accesorii se constata si la data de 26.07.2004.

**7.** Petenta considera ca in conditiile in care numarul de salariatii a scazut in perioada ianuarie - mai 2005, datorita restrangerii activitatii, pana la lichidarea sa din evidentele fiscale, rezulta de la luna la luna o crestere a debitului la contributia de asigurari sociale datorate de angajator de la S lei la S lei, asa cum este inscris la pagina 738 din decizie.

**8.** La data de 24.05.2005 apar inscrise in decizie doua declaratii cu numere diferite, respectiv:

- nr. .... cu debit 1.522 lei si accesorii S lei;
- nr. .... cu debit 106 lei si accesorii S lei.

**9.** Pentru aceeasi contributie apar trei rubrici cu Declaratia nr. .... cu debit S lei si accesorii S lei si Declaratia nr. .... cu un debit de S lei si accesorii de S lei.

**10.** In luna februarie 2004 apare de doua ori Declaratia nr. 1 din 11.02.2004 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la angajati cu doua debite, respectiv S lei si S lei, cu accesorii de S lei, conform paginei 739 din decizie.

**11.** La pagina 742 din decizie, pentru data de 24.05.2005 apar doua declaratii pentru aceeasi contributie:

- nr. 35126 cu debit 644 lei si accesorii S lei;
- nr. 3179 cu debit 46 lei si accesorii S lei.

**12.** Pentru contributia de asigurari sociale retinuta de la angajati, in luna iulie 2005 apar de asemenea doua declaratii:

- nr. .... cu debit 101 lei si nr. .... debit S lei, in sa cu accesorii diferite.

Petenta mentioneaza ca in toate paginile deciziei sunt inscrise, pentru aceleasi categorii de contributii sau impozite cate doua, trei, declaratii in aceeasi luna si aceeasi zi sau cate doua declaratii cu acelasi numar dar cu sume diferite, ca urmare nu poate stabili care sunt de fapt datoriile reale ale societatii si nici cum au fost calculate accesoriile.

**13.** Contestatoarea solicita sa se verifice la pagina 760 din decizie, pentru Declaratia nr. .... daca debitul la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 este de S lei si accesorii de S lei, iar pentru perioada 13.12.2006 - 31.12.2006 debitul este de S lei si accesorii de S lei. Societatea considera ca debitele si accesoriile nu sunt reale intrucat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 a achitat la zi toate contributiile datorate statului.

Pentru motivele aratate, **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

**II. Organul fiscal din cadrul** Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii (majorari de intarziere) in suma de S lei, calculate pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006, pentru debitele declarate cu Declaratia 100 nr. .... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., acelasi organ fiscal a instituit majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, calculate pentru debitele declarate de societate in anii 2004 si 2005 si neachitate in termen, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii cu care organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata, accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... obligatii de plata, in conditiile in care contestatoarea sustine ca nu le datoreaza intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, iar organul fiscal invoca stingerea eronata a obligatiilor fiscale principale si corectia acesteia prin intocmirea Referatului nr. ....

In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI potrivit Declaratiei 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. .... aferenta obligatiilor fiscale datorate pentru luna noiembrie 2006, a declarat printre alte obligatii si urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

In data de 11.01.2007, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... pentru suma totala de S lei reprezentand accesorii calculate pentru nevirarea la termen a contributiilor mentionate mai sus, pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006.

Impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI a formulat contestatie inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... motivand ca obligatiile bugetare datorate au fost achitate la bugetul general consolidat al statului inaintea termenului de scadenta in cuantumul determinat si ca eroarea consta in stingerea eronata in fisa contribuabilului.

Prin adresa nr. ...., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi inainteaza dosarul contestatiei si la pct. 1 precizeaza ca: "pentru cele trei contributii mentionate si declarate prin Declaratia 100 nr. .... plata s-a facut pe data de 13.12.2006, iar sumele au fost declarate pe data de 18.12.2006. La data platii s-au stins debitele aflate in sold si in executare. In acest sens s-a intocmit referat de corectii".

Cu adresa nr. ...., organul de solutionare competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, in vederea solutionarii obiective a contestatiei, a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi transmiterea referatului de corectii, a altor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii,

precum si precizarea propunerilor de solutionare a contestatiei, avand in vedere argumentele contestatoarei si urmarele corectiilor efectuate.

In data de 14.03.2007 cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi raspunde adresei de mai sus, transmitand documentele solicitate si totodata mentioneaza ca urmarele corectiilor efectuate s-au diminuat accesoriile pentru sumele care au fost stinse in mod eronat, debite declarate prin Declaratia nr. .... si achitate pe data de 13.12.2006. Ca urmare, s-au diminuat accesoriile cu suma de S lei ramanand in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii de plata in suma de S lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal:

**"(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.**

**(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.**

**(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.**

**(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."**

De asemenea, potrivit art. 64 alin. (1) si alin. (2) din acelasi act normativ:

**"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".**

Din analiza fisei sintetice totala aflata la dosarul cauzei, organul de solutionare retine ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** a depus Declaratia nr. .... prin care a declarat cu termene de scadenta 25.12.2006 contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

De asemenea, tot din aceeasi fisa sintetica rezulta ca au fost achitate cu documentul de plata I/9415408 din data de 13.12.2006 urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;



- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 148 lei, iar cu documentul de plata I/9415409 din 13.12.2006 a fost achitata suma de 160 lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Se retine faptul ca, temeiul invocat de organul fiscal prin Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale il constituie cel referitor la actele administrative fiscale privind obligatiile de plata accesorii asimilate deciziilor de impunere si cel privind dispozitiile generale referitoare la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, iar prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei acelasi organ invoca alte sume si documente privind stingerea prin plata a obligatiei principale datorita ordinii stingerii datoriilor, precum si faptul ca s-a procedat la refacerea fisei analitice a contribuabilului.

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a constatat ca nu poate determina daca Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a examinat si a utilizat in momentul emiterii Deciziei nr. .... referitoare la obligatia de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

De asemenea, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii corectiilor efectuate prin Referatul nr. .... ( anexat in copie de organul fiscal la dosarul cauzei) prin care au fost scazute debitele declarate de societate prin Declaratia nr. ...., achitate pe data de 13.12.2006 si s-au repus in sold accesorii din 15.08.2005, respectiv debite din 25.07.2006.

Pentru cele aratate Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor datorate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** care fac obiectul Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intrucat aceasta nu este motivata de probe concludente, simpla invocare de catre organul fiscal prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei a ordinii stingerii datoriilor si a faptului ca s-a refacut fisa analitica pe platitor, fara ca acestea sa fie aduse la cunostinta debitorului, nu tine loc de proba concludenta in a determina organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii accesoriilor contestate, pentru acest capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, dupa cum urmeaza:

**"12.6 In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.**

**12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor."**

Pe cale de consecinta, in raport cu sustinerile contestatoarei si de dispozitiile legale invocate, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii si urmeaza a se desfiinta Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** si eventual, dupa efectuarea corectiilor, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

**2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca contestatoarea datoreaza accesoriile calculate de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi in conditiile in care societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei si nici nu depune documentele care sa aiba legatura cu cauza supusa solutionarii, desi prin adresa nr. .... primita de administratorul societatii in data de 13.03.2007 organul investit cu solutionarea contestatiei a solicitat contestatoarei sa prezinte dovezile pe care le considera relevante in sustinerea cauzei, precum si sustinerea in fapt si in drept a contestatiei pentru toate accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal atacat.**

**In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi si inregistrata sub nr. .... nu sustine in drept si nu depune nici documente in sustinerea cauzei, ci motiveaza doar faptul ca la anumite date in actul atacat apar inscrise cate doua declaratii cu debite diferite, precum si faptul ca societatea a achitat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 " toate contributiile datorate statului, lucru ce poate fi dovedit cu documente".

Intrucat organul competent, investit cu solutionarea cauzei, nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care acesta a inteles sa conteste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... si avand in vedere prevederile de la pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, a solicitat contestatorului, cu adresa nr. ...., sa prezinte in termen de 5 (cinci) zile motivele de fapt si de drept care au stat la baza contestatiei precum si documentele pe care le considera relevante in sustinerea cauzei.

Se retine faptul ca, pana la data intocmirii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, contestatorul nu a transmis si nici nu s-a prezentat la organul de solutionare, chiar daca a luat la cunostinta de cele solicitate, in data de 13.03.2007, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.



Cu privire la motivatiile petentei referitoare la faptul ca in aceeași luna apar depuse doua declaratii cu debite aferente pentru acelasi impozit, potrivit documentelor si argumentelor aduse de organul fiscal precum si din analiza fisei sintetice a societatii depusa la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut urmatoarele:

- la categoria impozit pe veniturile din salarii potrivit duplicatelor declaratiilor depuse la dosarul cauzei, debitele sunt cele declarate de societate;

- pentru luna mai 2005, Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2005 cu scadenta 25.05.2005, iar Declaratia nr. .... este rectificativa si se refera la debite cu termen scadent 25.03.2005;

- atat prin Declaratia nr. .... cat si prin Declaratia nr. ...., sumele sunt cele declarate de societate, conform duplicatelor declaratiilor depuse de organul fiscal;

- Declaratiile nr. .... reprezinta de fapt declaratiile inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 si neachitate pana la 31.01.2004, inclusiv accesoriile aferente la Bugetul asigurarilor sociale de stat, Bugetul asigurarilor pentru somaj si Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate. Aceste declaratii inventar aflate in copie la dosarul cauzei cuprind debitele si accesoriile declarate de societate, declaratiile fiind semnate de administrator si poarta stampila societatii;

- Declaratia nr. .... este pentru luna martie 2004, cu termen scadent 25.04.2004 iar Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2004, cu termen scadent 25.05.2004;

- in urma controlului fiscal din anul 2005 s-a intocmit si inregistrat in fisa contribuabilului Nota de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila nr. ...., iar societatea a depus pentru luna iunie 2005 Declaratia nr. ...., debitele fiind cele inscrise de societate.

Fata de cele prezentate, se constata ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** nu aduce argumente in sustinerea cauzei supuse solutionarii, cele prezentate nefiind relevante, nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia si nu aduce date si documente noi cu privire la debitele declarate precum si la majorarile de intarziere aferente.

**In drept**, prevederile art. 176 alin. (1) lit. c) si lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

**[...]**

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;"**

In acest sens la pct. 2.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, se prevede:

**"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

In baza celor prezentate si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."**

Se constata ca nu au fost respectate prevederile legale in vigoare in sensul ca societatea contestatoare nu a precizat motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, drept pentru care se face aplicarea, prevederilor art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la solutionarea pe fond a cauzei"** si a pct. 12.1 lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii".**

Pe cale de consecinta, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga, ca nemotivata, contestatia pentru suma totala de 34.807 lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa pentru **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** de catre de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- Sleu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,  
urmand ca organul fiscal, in urma corectiilor efectuate, sa procedeze, daca este cazul, la incheierea unui nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie;

**Art. 2** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI**, ca nemotivata, pentru suma totala de S lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.





**DECIZIA NR. 21/25.04.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L.JUD. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. X" S.R.L.** cu sediul in satul....., comuna ....., judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 833- 2002, cod de identificare fiscala R ....., prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... asupra contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din 11.01.2007, emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ...., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate contestatoarei in data de 29.01.2007 conform "stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea," confirmare de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. .... a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei si face referire la aspectele sesizate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia formulata.

Prin adresa nr. ...., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi sa revina cu completari la dosarul contestatiei precum si cu referatul cu propuneri de solutionare, conform prevederilor legale.

Urmare solicitarilor facute, cu adresa nr. .... inregistrata la noi sub nr. .... Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi revine cu completari si propune admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** pentru suma de S lei si respingerea acesteia, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1) art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, motivat de faptul ca:

**1.** Pentru contributiile de asigurari sociale si cele pentru asigurari de sanatate prevazute in Declaratia ..... care au generat cate 4 zile de intarziere sunt calculate eronat accesoriile intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, data scadentei.

**2.** Referitor la Decizia nr. ...., la categoria impozit pe veniturile din salarii, petenta considera ca in evidenta organului fiscal, diferenta din luna octombrie pana in luna decembrie 2004 este nejustificata, intrucat calculul impozitului datorat nu poate fi gresit de la o luna la alta cu aceiasi suma.

**3.** Pentru luna mai 2005, apar depuse in aceeasi zi doua declaratii, cu numere diferite, pentru acelasi impozit dar cu alte debite, fapt considerat de contestatoare inexplicabil, pe considerentul ca un agent economic nu poate depune in aceeasi zi pe numele sau doua declaratii cu numere diferite pentru acelasi tip de impozit.

**4.** Petenta motiveaza ca in aceeasi decizie apar Declaratiile nr. .... cu debite diferite la contributia de asigurari sociale datorate de angajator, pentru acelasi numar de salariati in conditiile in care in luna februarie numarul de ore lucrate este mai mic decat in luna martie, iar debitul pentru luna februarie este mai mare decat cel din luna martie 2004.



Contestatoarea face precizarea ca la paginile ..... din decizie, pentru luna februarie 2004 apar doua declaratii nr. 1 din 11.02.2004 si o declaratie nr. .... pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dar cu debite si accesorii diferite respectiv:

- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei,

ultimile doua fiind trecute pe declaratia nr. 1.....

**5.** Pentru data de 01.06.2004 apar doua declaratii cu numere diferite:

- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei;
- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei

la aceeasi contributie de asigurari sociale datorate de angajator.

**6.** Aceeasi situatie, cu doua declaratii diferite ca debite si accesorii se constata si la data de 26.07.2004.

**7.** Petenta considera ca in conditiile in care numarul de salariatii a scazut in perioada ianuarie - mai 2005, datorita restrangerii activitatii, pana la lichidarea sa din evidentele fiscale, rezulta de la luna la luna o crestere a debitului la contributia de asigurari sociale datorate de angajator de la S lei la S lei, asa cum este inscris la pagina 738 din decizie.

**8.** La data de 24.05.2005 apar inscrise in decizie doua declaratii cu numere diferite, respectiv:

- nr. .... cu debit 1.522 lei si accesorii S lei;
- nr. .... cu debit 106 lei si accesorii S lei.

**9.** Pentru aceeasi contributie apar trei rubrici cu Declaratia nr. .... cu debit S lei si accesorii S lei si Declaratia nr. .... cu un debit de S lei si accesorii de S lei.

**10.** In luna februarie 2004 apare de doua ori Declaratia nr. 1 din 11.02.2004 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la angajati cu doua debite, respectiv S lei si S lei, cu accesorii de S lei, conform paginei 739 din decizie.

**11.** La pagina 742 din decizie, pentru data de 24.05.2005 apar doua declaratii pentru aceeasi contributie:

- nr. 35126 cu debit 644 lei si accesorii S lei;
- nr. 3179 cu debit 46 lei si accesorii S lei.

**12.** Pentru contributia de asigurari sociale retinuta de la angajati, in luna iulie 2005 apar de asemenea doua declaratii:

- nr. .... cu debit 101 lei si nr. .... debit S lei, in sa cu accesorii diferite.

Petenta mentioneaza ca in toate paginile deciziei sunt inscrise, pentru aceleasi categorii de contributii sau impozite cate doua, trei, declaratii in aceeasi luna si aceeasi zi sau cate doua declaratii cu acelasi numar dar cu sume diferite, ca urmare nu poate stabili care sunt de fapt datoriile reale ale societatii si nici cum au fost calculate accesoriile.

**13.** Contestatoarea solicita sa se verifice la pagina 760 din decizie, pentru Declaratia nr. .... daca debitul la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 este de S lei si accesorii de S lei, iar pentru perioada 13.12.2006 - 31.12.2006 debitul este de S lei si accesorii de S lei. Societatea considera ca debitele si accesoriile nu sunt reale intrucat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 a achitat la zi toate contributiile datorate statului.

Pentru motivele aratate, **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

**II. Organul fiscal din cadrul** Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii (majorari de intarziere) in suma de S lei, calculate pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006, pentru debitele declarate cu Declaratia 100 nr. .... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., acelasi organ fiscal a instituit majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, calculate pentru debitele declarate de societate in anii 2004 si 2005 si neachitate in termen, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii cu care organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata, accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... obligatii de plata, in conditiile in care contestatoarea sustine ca nu le datoreaza intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, iar organul fiscal invoca stingerea eronata a obligatiilor fiscale principale si corectia acesteia prin intocmirea Referatului nr. ....

In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI potrivit Declaratiei 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. .... aferenta obligatiilor fiscale datorate pentru luna noiembrie 2006, a declarat printre alte obligatii si urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

In data de 11.01.2007, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... pentru suma totala de S lei reprezentand accesorii calculate pentru nevirarea la termen a contributiilor mentionate mai sus, pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006.

Impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI a formulat contestatie inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... motivand ca obligatiile bugetare datorate au fost achitate la bugetul general consolidat al statului inaintea termenului de scadenta in cuantumul determinat si ca eroarea consta in stingerea eronata in fisa contribuabilului.

Prin adresa nr. ...., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi inainteaza dosarul contestatiei si la pct. 1 precizeaza ca: "pentru cele trei contributii mentionate si declarate prin Declaratia 100 nr. .... plata s-a facut pe data de 13.12.2006, iar sumele au fost declarate pe data de 18.12.2006. La data platii s-au stins debitele aflate in sold si in executare. In acest sens s-a intocmit referat de corectii".

Cu adresa nr. ...., organul de solutionare competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, in vederea solutionarii obiective a contestatiei, a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi transmiterea referatului de corectii, a altor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii,

precum si precizarea propunerilor de solutionare a contestatiei, avand in vedere argumentele contestatoarei si urmarele corectiilor efectuate.

In data de 14.03.2007 cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi raspunde adresei de mai sus, transmitand documentele solicitate si totodata mentioneaza ca urmarele corectiilor efectuate s-au diminuat accesoriile pentru sumele care au fost stinse in mod eronat, debite declarate prin Declaratia nr. .... si achitate pe data de 13.12.2006. Ca urmare, s-au diminuat accesoriile cu suma de S lei ramanand in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii de plata in suma de S lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal:

**"(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.**

**(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.**

**(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examinarilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.**

**(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."**

De asemenea, potrivit art. 64 alin. (1) si alin. (2) din acelasi act normativ:

**"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".**

Din analiza fisei sintetice totala aflata la dosarul cauzei, organul de solutionare retine ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** a depus Declaratia nr. .... prin care a declarat cu termene de scadenta 25.12.2006 contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de S lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii in suma de S lei.

De asemenea, tot din aceeasi fisa sintetica rezulta ca au fost achitate cu documentul de plata I/9415408 din data de 13.12.2006 urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de S lei;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 148 lei, iar cu documentul de plata I/9415409 din 13.12.2006 a fost achitata suma de 160 lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Se retine faptul ca, temeiul invocat de organul fiscal prin Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale il constituie cel referitor la actele administrative fiscale privind obligatiile de plata accesorii asimilate deciziilor de impunere si cel privind dispozitiile generale referitoare la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, iar prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei acelasi organ invoca alte sume si documente privind stingerea prin plata a obligatiei principale datorita ordinii stingerii datoriilor, precum si faptul ca s-a procedat la refacerea fisei analitice a contribuabilului.

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a constatat ca nu poate determina daca Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a examinat si a utilizat in momentul emiterii Deciziei nr. .... referitoare la obligatia de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

De asemenea, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii corectiilor efectuate prin Referatul nr. .... ( anexat in copie de organul fiscal la dosarul cauzei) prin care au fost scazute debitele declarate de societate prin Declaratia nr. ...., achitate pe data de 13.12.2006 si s-au repus in sold accesorii din 15.08.2005, respectiv debite din 25.07.2006.

Pentru cele aratate Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor datorate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** care fac obiectul Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intrucat aceasta nu este motivata de probe concludente, simpla invocare de catre organul fiscal prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei a ordinii stingerii datoriilor si a faptului ca s-a refacut fisa analitica pe platitor, fara ca acestea sa fie aduse la cunostinta debitorului, nu tine loc de proba concludenta in a determina organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii accesoriilor contestate, pentru acest capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, dupa cum urmeaza:

**"12.6 In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.**

**12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor."**



Pe cale de consecinta, in raport cu sustinerile contestatoarei si de dispozitiile legale invocate, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii si urmeaza a se desfiinta Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** si eventual, dupa efectuarea corectiilor, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

**2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca contestatoarea datoreaza accesoriile calculate de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi in conditiile in care societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei si nici nu depune documentele care sa aiba legatura cu cauza supusa solutionarii, desi prin adresa nr. .... primita de administratorul societatii in data de 13.03.2007 organul investit cu solutionarea contestatiei a solicitat contestatoarei sa prezinte dovezile pe care le considera relevante in sustinerea cauzei, precum si sustinerea in fapt si in drept a contestatiei pentru toate accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal atacat.**

**In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi si inregistrata sub nr. .... nu sustine in drept si nu depune nici documente in sustinerea cauzei, ci motiveaza doar faptul ca la anumite date in actul atacat apar inscrise cate doua declaratii cu debite diferite, precum si faptul ca societatea a achitat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 " toate contributiile datorate statului, lucru ce poate fi dovedit cu documente".

Intrucat organul competent, investit cu solutionarea cauzei, nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care acesta a inteles sa conteste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... si avand in vedere prevederile de la pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, a solicitat contestatorului, cu adresa nr. ...., sa prezinte in termen de 5 (cinci) zile motivele de fapt si de drept care au stat la baza contestatiei precum si documentele pe care le considera relevante in sustinerea cauzei.

Se retine faptul ca, pana la data intocmirii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, contestatorul nu a transmis si nici nu s-a prezentat la organul de solutionare, chiar daca a luat la cunostinta de cele solicitate, in data de 13.03.2007, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.



Cu privire la motivatiile petentei referitoare la faptul ca in aceeași luna apar depuse doua declaratii cu debite aferente pentru acelasi impozit, potrivit documentelor si argumentelor aduse de organul fiscal precum si din analiza fisei sintetice a societatii depusa la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut urmatoarele:

- la categoria impozit pe veniturile din salarii potrivit duplicatelor declaratiilor depuse la dosarul cauzei, debitele sunt cele declarate de societate;

- pentru luna mai 2005, Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2005 cu scadenta 25.05.2005, iar Declaratia nr. .... este rectificativa si se refera la debite cu termen scadent 25.03.2005;

- atat prin Declaratia nr. .... cat si prin Declaratia nr. ...., sumele sunt cele declarate de societate, conform duplicatelor declaratiilor depuse de organul fiscal;

- Declaratiile nr. .... reprezinta de fapt declaratiile inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 si neachitate pana la 31.01.2004, inclusiv accesoriile aferente la Bugetul asigurarilor sociale de stat, Bugetul asigurarilor pentru somaj si Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate. Aceste declaratii inventar aflate in copie la dosarul cauzei cuprind debitele si accesoriile declarate de societate, declaratiile fiind semnate de administrator si poarta stampila societatii;

- Declaratia nr. .... este pentru luna martie 2004, cu termen scadent 25.04.2004 iar Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2004, cu termen scadent 25.05.2004;

- in urma controlului fiscal din anul 2005 s-a intocmit si inregistrat in fisa contribuabilului Nota de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila nr. ...., iar societatea a depus pentru luna iunie 2005 Declaratia nr. ...., debitele fiind cele inscrise de societate.

Fata de cele prezentate, se constata ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** nu aduce argumente in sustinerea cauzei supuse solutionarii, cele prezentate nefiind relevante, nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia si nu aduce date si documente noi cu privire la debitele declarate precum si la majorarile de intarziere aferente.

**In drept**, prevederile art. 176 alin. (1) lit. c) si lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

**[...]**

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;"**

In acest sens la pct. 2.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, se prevede:

**"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

In baza celor prezentate si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."**

Se constata ca nu au fost respectate prevederile legale in vigoare in sensul ca societatea contestatoare nu a precizat motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, drept pentru care se face aplicarea, prevederilor art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la solutionarea pe fond a cauzei"** si a pct. 12.1 lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii".**

Pe cale de consecinta, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga, ca nemotivata, contestatia pentru suma totala de 34.807 lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa pentru **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** de catre de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- Sleu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,  
urmand ca organul fiscal, in urma corectiilor efectuate, sa procedeze, daca este cazul, la incheierea unui nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie;

**Art. 2** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI**, ca nemotivata, pentru suma totala de S lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.





**DECIZIA NR. 21/25.04.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L.JUD. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. X" S.R.L.** cu sediul in satul....., comuna ....., judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 833- 2002, cod de identificare fiscala R ....., prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... asupra contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din 11.01.2007, emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ...., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate contestatoarei in data de 29.01.2007 conform "stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea," confirmare de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. .... a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei si face referire la aspectele sesizate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia formulata.

Prin adresa nr. ...., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi sa revina cu completari la dosarul contestatiei precum si cu referatul cu propuneri de solutionare, conform prevederilor legale.

Urmare solicitarilor facute, cu adresa nr. .... inregistrata la noi sub nr. .... Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi revine cu completari si propune admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** pentru suma de S lei si respingerea acesteia, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1) art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, motivat de faptul ca:

**1.** Pentru contributiile de asigurari sociale si cele pentru asigurari de sanatate prevazute in Declaratia ..... care au generat cate 4 zile de intarziere sunt calculate eronat accesoriile intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, data scadentei.

**2.** Referitor la Decizia nr. ...., la categoria impozit pe veniturile din salarii, petenta considera ca in evidenta organului fiscal, diferenta din luna octombrie pana in luna decembrie 2004 este nejustificata, intrucat calculul impozitului datorat nu poate fi gresit de la o luna la alta cu aceiasi suma.

**3.** Pentru luna mai 2005, apar depuse in aceeasi zi doua declaratii, cu numere diferite, pentru acelasi impozit dar cu alte debite, fapt considerat de contestatoare inexplicabil, pe considerentul ca un agent economic nu poate depune in aceeasi zi pe numele sau doua declaratii cu numere diferite pentru acelasi tip de impozit.

**4.** Petenta motiveaza ca in aceeasi decizie apar Declaratiile nr. .... cu debite diferite la contributia de asigurari sociale datorate de angajator, pentru acelasi numar de salariati in conditiile in care in luna februarie numarul de ore lucrate este mai mic decat in luna martie, iar debitul pentru luna februarie este mai mare decat cel din luna martie 2004.



Contestatoarea face precizarea ca la paginile ..... din decizie, pentru luna februarie 2004 apar doua declaratii nr. 1 din 11.02.2004 si o declaratie nr. .... pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dar cu debite si accesorii diferite respectiv:

- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei,

ultimile doua fiind trecute pe declaratia nr. 1.....

**5.** Pentru data de 01.06.2004 apar doua declaratii cu numere diferite:

- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei;
- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei

la aceeasi contributie de asigurari sociale datorate de angajator.

**6.** Aceeasi situatie, cu doua declaratii diferite ca debite si accesorii se constata si la data de 26.07.2004.

**7.** Petenta considera ca in conditiile in care numarul de salariatii a scazut in perioada ianuarie - mai 2005, datorita restrangerii activitatii, pana la lichidarea sa din evidentele fiscale, rezulta de la luna la luna o crestere a debitului la contributia de asigurari sociale datorate de angajator de la S lei la S lei, asa cum este inscris la pagina 738 din decizie.

**8.** La data de 24.05.2005 apar inscrise in decizie doua declaratii cu numere diferite, respectiv:

- nr. .... cu debit 1.522 lei si accesorii S lei;
- nr. .... cu debit 106 lei si accesorii S lei.

**9.** Pentru aceeasi contributie apar trei rubrici cu Declaratia nr. .... cu debit S lei si accesorii S lei si Declaratia nr. .... cu un debit de S lei si accesorii de S lei.

**10.** In luna februarie 2004 apare de doua ori Declaratia nr. 1 din 11.02.2004 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la angajati cu doua debite, respectiv S lei si S lei, cu accesorii de S lei, conform paginei 739 din decizie.

**11.** La pagina 742 din decizie, pentru data de 24.05.2005 apar doua declaratii pentru aceeasi contributie:

- nr. 35126 cu debit 644 lei si accesorii S lei;
- nr. 3179 cu debit 46 lei si accesorii S lei.

**12.** Pentru contributia de asigurari sociale retinuta de la angajati, in luna iulie 2005 apar de asemenea doua declaratii:

- nr. .... cu debit 101 lei si nr. .... debit S lei, in sa cu accesorii diferite.

Petenta mentioneaza ca in toate paginile deciziei sunt inscrise, pentru aceleasi categorii de contributii sau impozite cate doua, trei, declaratii in aceeasi luna si aceeasi zi sau cate doua declaratii cu acelasi numar dar cu sume diferite, ca urmare nu poate stabili care sunt de fapt datoriile reale ale societatii si nici cum au fost calculate accesoriile.

**13.** Contestatoarea solicita sa se verifice la pagina 760 din decizie, pentru Declaratia nr. .... daca debitul la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 este de S lei si accesorii de S lei, iar pentru perioada 13.12.2006 - 31.12.2006 debitul este de S lei si accesorii de S lei. Societatea considera ca debitele si accesoriile nu sunt reale intrucat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 a achitat la zi toate contributiile datorate statului.

Pentru motivele aratate, **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

**II. Organul fiscal din cadrul** Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii (majorari de intarziere) in suma de S lei, calculate pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006, pentru debitele declarate cu Declaratia 100 nr. .... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., acelasi organ fiscal a instituit majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, calculate pentru debitele declarate de societate in anii 2004 si 2005 si neachitate in termen, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii cu care organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata, accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... obligatii de plata, in conditiile in care contestatoarea sustine ca nu le datoreaza intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, iar organul fiscal invoca stingerea eronata a obligatiilor fiscale principale si corectia acesteia prin intocmirea Referatului nr. ....

In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI potrivit Declaratiei 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. .... aferenta obligatiilor fiscale datorate pentru luna noiembrie 2006, a declarat printre alte obligatii si urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

In data de 11.01.2007, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... pentru suma totala de S lei reprezentand accesorii calculate pentru nevirarea la termen a contributiilor mentionate mai sus, pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006.

Impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI a formulat contestatie inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... motivand ca obligatiile bugetare datorate au fost achitate la bugetul general consolidat al statului inaintea termenului de scadenta in cuantumul determinat si ca eroarea consta in stingerea eronata in fisa contribuabilului.

Prin adresa nr. ...., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi inainteaza dosarul contestatiei si la pct. 1 precizeaza ca: "pentru cele trei contributii mentionate si declarate prin Declaratia 100 nr. .... plata s-a facut pe data de 13.12.2006, iar sumele au fost declarate pe data de 18.12.2006. La data platii s-au stins debitele aflate in sold si in executare. In acest sens s-a intocmit referat de corectii".

Cu adresa nr. ...., organul de solutionare competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, in vederea solutionarii obiective a contestatiei, a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi transmiterea referatului de corectii, a altor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii,

precum si precizarea propunerilor de solutionare a contestatiei, avand in vedere argumentele contestatoarei si urmarele corectiilor efectuate.

In data de 14.03.2007 cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi raspunde adresei de mai sus, transmitand documentele solicitate si totodata mentioneaza ca urmarele corectiilor efectuate s-au diminuat accesoriile pentru sumele care au fost stinse in mod eronat, debite declarate prin Declaratia nr. .... si achitate pe data de 13.12.2006. Ca urmare, s-au diminuat accesoriile cu suma de S lei ramanand in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii de plata in suma de S lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal:

**"(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.**

**(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.**

**(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examinarilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.**

**(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."**

De asemenea, potrivit art. 64 alin. (1) si alin. (2) din acelasi act normativ:

**"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".**

Din analiza fisei sintetice totala aflata la dosarul cauzei, organul de solutionare retine ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** a depus Declaratia nr. .... prin care a declarat cu termene de scadenta 25.12.2006 contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de S lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii in suma de S lei.

De asemenea, tot din aceeasi fisa sintetica rezulta ca au fost achitate cu documentul de plata I/9415408 din data de 13.12.2006 urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de S lei;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 148 lei, iar cu documentul de plata I/9415409 din 13.12.2006 a fost achitata suma de 160 lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Se retine faptul ca, temeiul invocat de organul fiscal prin Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale il constituie cel referitor la actele administrative fiscale privind obligatiile de plata accesorii asimilate deciziilor de impunere si cel privind dispozitiile generale referitoare la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, iar prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei acelasi organ invoca alte sume si documente privind stingerea prin plata a obligatiei principale datorita ordinii stingerii datoriilor, precum si faptul ca s-a procedat la refacerea fisei analitice a contribuabilului.

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a constatat ca nu poate determina daca Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a examinat si a utilizat in momentul emiterii Deciziei nr. .... referitoare la obligatia de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

De asemenea, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii corectiilor efectuate prin Referatul nr. .... ( anexat in copie de organul fiscal la dosarul cauzei) prin care au fost scazute debitele declarate de societate prin Declaratia nr. ...., achitate pe data de 13.12.2006 si s-au repus in sold accesorii din 15.08.2005, respectiv debite din 25.07.2006.

Pentru cele aratate Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriiilor datorate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** care fac obiectul Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intrucat aceasta nu este motivata de probe concludente, simpla invocare de catre organul fiscal prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei a ordinii stingerii datoriilor si a faptului ca s-a refacut fisa analitica pe platitor, fara ca acestea sa fie aduse la cunostinta debitorului, nu tine loc de proba concludenta in a determina organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii accesoriiilor contestate, pentru acest capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, dupa cum urmeaza:

**"12.6 In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.**

**12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor."**



Pe cale de consecinta, in raport cu sustinerile contestatoarei si de dispozitiile legale invocate, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii si urmeaza a se desfiinta Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** si eventual, dupa efectuarea corectiilor, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

**2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca contestatoarea datoreaza accesoriile calculate de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi in conditiile in care societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei si nici nu depune documentele care sa aiba legatura cu cauza supusa solutionarii, desi prin adresa nr. .... primita de administratorul societatii in data de 13.03.2007 organul investit cu solutionarea contestatiei a solicitat contestatoarei sa prezinte dovezile pe care le considera relevante in sustinerea cauzei, precum si sustinerea in fapt si in drept a contestatiei pentru toate accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal atacat.**

**In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi si inregistrata sub nr. .... nu sustine in drept si nu depune nici documente in sustinerea cauzei, ci motiveaza doar faptul ca la anumite date in actul atacat apar inscrise cate doua declaratii cu debite diferite, precum si faptul ca societatea a achitat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 " toate contributiile datorate statului, lucru ce poate fi dovedit cu documente".

Intrucat organul competent, investit cu solutionarea cauzei, nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care acesta a inteles sa conteste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... si avand in vedere prevederile de la pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, a solicitat contestatorului, cu adresa nr. ...., sa prezinte in termen de 5 (cinci) zile motivele de fapt si de drept care au stat la baza contestatiei precum si documentele pe care le considera relevante in sustinerea cauzei.

Se retine faptul ca, pana la data intocmirii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, contestatorul nu a transmis si nici nu s-a prezentat la organul de solutionare, chiar daca a luat la cunostinta de cele solicitate, in data de 13.03.2007, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.



Cu privire la motivatiile petentei referitoare la faptul ca in aceeași luna apar depuse doua declaratii cu debite aferente pentru acelasi impozit, potrivit documentelor si argumentelor aduse de organul fiscal precum si din analiza fisei sintetice a societatii depusa la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut urmatoarele:

- la categoria impozit pe veniturile din salarii potrivit duplicatelor declaratiilor depuse la dosarul cauzei, debitele sunt cele declarate de societate;

- pentru luna mai 2005, Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2005 cu scadenta 25.05.2005, iar Declaratia nr. .... este rectificativa si se refera la debite cu termen scadent 25.03.2005;

- atat prin Declaratia nr. .... cat si prin Declaratia nr. ...., sumele sunt cele declarate de societate, conform duplicatelor declaratiilor depuse de organul fiscal;

- Declaratiile nr. .... reprezinta de fapt declaratiile inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 si neachitate pana la 31.01.2004, inclusiv accesoriile aferente la Bugetul asigurarilor sociale de stat, Bugetul asigurarilor pentru somaj si Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate. Aceste declaratii inventar aflate in copie la dosarul cauzei cuprind debitele si accesoriile declarate de societate, declaratiile fiind semnate de administrator si poarta stampila societatii;

- Declaratia nr. .... este pentru luna martie 2004, cu termen scadent 25.04.2004 iar Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2004, cu termen scadent 25.05.2004;

- in urma controlului fiscal din anul 2005 s-a intocmit si inregistrat in fisa contribuabilului Nota de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila nr. ...., iar societatea a depus pentru luna iunie 2005 Declaratia nr. ...., debitele fiind cele inscrise de societate.

Fata de cele prezentate, se constata ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** nu aduce argumente in sustinerea cauzei supuse solutionarii, cele prezentate nefiind relevante, nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia si nu aduce date si documente noi cu privire la debitele declarate precum si la majorarile de intarziere aferente.

**In drept**, prevederile art. 176 alin. (1) lit. c) si lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

**[...]**

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;"**

In acest sens la pct. 2.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, se prevede:

**"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

In baza celor prezentate si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."**

Se constata ca nu au fost respectate prevederile legale in vigoare in sensul ca societatea contestatoare nu a precizat motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, drept pentru care se face aplicarea, prevederilor art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la solutionarea pe fond a cauzei"** si a pct. 12.1 lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii".**

Pe cale de consecinta, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga, ca nemotivata, contestatia pentru suma totala de 34.807 lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa pentru **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** de catre de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- Sleu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,  
urmand ca organul fiscal, in urma corectiilor efectuate, sa procedeze, daca este cazul, la incheierea unui nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie;

**Art. 2** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI**, ca nemotivata, pentru suma totala de S lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.





**DECIZIA NR. 21/25.04.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L.JUD. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. X" S.R.L.** cu sediul in satul....., comuna ....., judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 833- 2002, cod de identificare fiscala R ....., prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... asupra contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din 11.01.2007, emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ...., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate contestatoarei in data de 29.01.2007 conform "stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea," confirmare de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. .... a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei si face referire la aspectele sesizate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia formulata.

Prin adresa nr. ...., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi sa revina cu completari la dosarul contestatiei precum si cu referatul cu propuneri de solutionare, conform prevederilor legale.

Urmare solicitarilor facute, cu adresa nr. .... inregistrata la noi sub nr. .... Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi revine cu completari si propune admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** pentru suma de S lei si respingerea acesteia, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1) art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, motivat de faptul ca:

**1.** Pentru contributiile de asigurari sociale si cele pentru asigurari de sanatate prevazute in Declaratia ..... care au generat cate 4 zile de intarziere sunt calculate eronat accesoriile intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, data scadentei.

**2.** Referitor la Decizia nr. ...., la categoria impozit pe veniturile din salarii, petenta considera ca in evidenta organului fiscal, diferenta din luna octombrie pana in luna decembrie 2004 este nejustificata, intrucat calculul impozitului datorat nu poate fi gresit de la o luna la alta cu aceiasi suma.

**3.** Pentru luna mai 2005, apar depuse in aceeasi zi doua declaratii, cu numere diferite, pentru acelasi impozit dar cu alte debite, fapt considerat de contestatoare inexplicabil, pe considerentul ca un agent economic nu poate depune in aceeasi zi pe numele sau doua declaratii cu numere diferite pentru acelasi tip de impozit.

**4.** Petenta motiveaza ca in aceeasi decizie apar Declaratiile nr. .... cu debite diferite la contributia de asigurari sociale datorate de angajator, pentru acelasi numar de salariati in conditiile in care in luna februarie numarul de ore lucrate este mai mic decat in luna martie, iar debitul pentru luna februarie este mai mare decat cel din luna martie 2004.



Contestatoarea face precizarea ca la paginile ..... din decizie, pentru luna februarie 2004 apar doua declaratii nr. 1 din 11.02.2004 si o declaratie nr. .... pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dar cu debite si accesorii diferite respectiv:

- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei;
- debit S lei si accesorii S lei,

ultimile doua fiind trecute pe declaratia nr. 1.....

**5.** Pentru data de 01.06.2004 apar doua declaratii cu numere diferite:

- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei;
- nr. .... - debit S lei si accesorii S lei

la aceeasi contributie de asigurari sociale datorate de angajator.

**6.** Aceeasi situatie, cu doua declaratii diferite ca debite si accesorii se constata si la data de 26.07.2004.

**7.** Petenta considera ca in conditiile in care numarul de salariatii a scazut in perioada ianuarie - mai 2005, datorita restrangerii activitatii, pana la lichidarea sa din evidentele fiscale, rezulta de la luna la luna o crestere a debitului la contributia de asigurari sociale datorate de angajator de la S lei la S lei, asa cum este inscris la pagina 738 din decizie.

**8.** La data de 24.05.2005 apar inscrise in decizie doua declaratii cu numere diferite, respectiv:

- nr. .... cu debit 1.522 lei si accesorii S lei;
- nr. .... cu debit 106 lei si accesorii S lei.

**9.** Pentru aceeasi contributie apar trei rubrici cu Declaratia nr. .... cu debit S lei si accesorii S lei si Declaratia nr. .... cu un debit de S lei si accesorii de S lei.

**10.** In luna februarie 2004 apare de doua ori Declaratia nr. 1 din 11.02.2004 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la angajati cu doua debite, respectiv S lei si S lei, cu accesorii de S lei, conform paginei 739 din decizie.

**11.** La pagina 742 din decizie, pentru data de 24.05.2005 apar doua declaratii pentru aceeasi contributie:

- nr. 35126 cu debit 644 lei si accesorii S lei;
- nr. 3179 cu debit 46 lei si accesorii S lei.

**12.** Pentru contributia de asigurari sociale retinuta de la angajati, in luna iulie 2005 apar de asemenea doua declaratii:

- nr. .... cu debit 101 lei si nr. .... debit S lei, in sa cu accesorii diferite.

Petenta mentioneaza ca in toate paginile deciziei sunt inscrise, pentru aceleasi categorii de contributii sau impozite cate doua, trei, declaratii in aceeasi luna si aceeasi zi sau cate doua declaratii cu acelasi numar dar cu sume diferite, ca urmare nu poate stabili care sunt de fapt datoriile reale ale societatii si nici cum au fost calculate accesoriile.

**13.** Contestatoarea solicita sa se verifice la pagina 760 din decizie, pentru Declaratia nr. .... daca debitul la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 este de S lei si accesorii de S lei, iar pentru perioada 13.12.2006 - 31.12.2006 debitul este de S lei si accesorii de S lei. Societatea considera ca debitele si accesoriile nu sunt reale intrucat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 a achitat la zi toate contributiile datorate statului.

Pentru motivele aratate, **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... emise de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

**II. Organul fiscal din cadrul** Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii (majorari de intarziere) in suma de S lei, calculate pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006, pentru debitele declarate cu Declaratia 100 nr. .... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., acelasi organ fiscal a instituit majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, calculate pentru debitele declarate de societate in anii 2004 si 2005 si neachitate in termen, astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii cu care organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata, accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... obligatii de plata, in conditiile in care contestatoarea sustine ca nu le datoreaza intrucat debitele s-au platit pana la 25.12.2006, iar organul fiscal invoca stingerea eronata a obligatiilor fiscale principale si corectia acesteia prin intocmirea Referatului nr. ....

In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI potrivit Declaratiei 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. .... aferenta obligatiilor fiscale datorate pentru luna noiembrie 2006, a declarat printre alte obligatii si urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei.

In data de 11.01.2007, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... pentru suma totala de S lei reprezentand accesorii calculate pentru nevirarea la termen a contributiilor mentionate mai sus, pentru perioada 27.12.2006 - 31.12.2006.

Impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI a formulat contestatie inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... motivand ca obligatiile bugetare datorate au fost achitate la bugetul general consolidat al statului inaintea termenului de scadenta in cuantumul determinat si ca eroarea consta in stingerea eronata in fisa contribuabilului.

Prin adresa nr. ...., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi inainteaza dosarul contestatiei si la pct. 1 precizeaza ca: "pentru cele trei contributii mentionate si declarate prin Declaratia 100 nr. .... plata s-a facut pe data de 13.12.2006, iar sumele au fost declarate pe data de 18.12.2006. La data platii s-au stins debitele aflate in sold si in executare. In acest sens s-a intocmit referat de corectii".

Cu adresa nr. ...., organul de solutionare competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, in vederea solutionarii obiective a contestatiei, a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi transmiterea referatului de corectii, a altor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii,

precum si precizarea propunerilor de solutionare a contestatiei, avand in vedere argumentele contestatoarei si urmarele corectiilor efectuate.

In data de 14.03.2007 cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi raspunde adresei de mai sus, transmitand documentele solicitate si totodata mentioneaza ca urmarele corectiilor efectuate s-au diminuat accesoriile pentru sumele care au fost stinse in mod eronat, debite declarate prin Declaratia nr. .... si achitate pe data de 13.12.2006. Ca urmare, s-au diminuat accesoriile cu suma de S lei ramanand in sarcina **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** accesorii de plata in suma de S lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal:

**"(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.**

**(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.**

**(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.**

**(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."**

De asemenea, potrivit art. 64 alin. (1) si alin. (2) din acelasi act normativ:

**"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".**

Din analiza fisei sintetice totala aflata la dosarul cauzei, organul de solutionare retine ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** a depus Declaratia nr. .... prin care a declarat cu termene de scadenta 25.12.2006 contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de S lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii in suma de S lei.

De asemenea, tot din aceeasi fisa sintetica rezulta ca au fost achitate cu documentul de plata I/9415408 din data de 13.12.2006 urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de S lei;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 148 lei, iar cu documentul de plata I/9415409 din 13.12.2006 a fost achitata suma de 160 lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Se retine faptul ca, temeiul invocat de organul fiscal prin Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale il constituie cel referitor la actele administrative fiscale privind obligatiile de plata accesorii asimilate deciziilor de impunere si cel privind dispozitiile generale referitoare la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, iar prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei acelasi organ invoca alte sume si documente privind stingerea prin plata a obligatiei principale datorita ordinii stingerii datoriilor, precum si faptul ca s-a procedat la refacerea fisei analitice a contribuabilului.

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a constatat ca nu poate determina daca Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi a examinat si a utilizat in momentul emiterii Deciziei nr. .... referitoare la obligatia de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

De asemenea, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii corectiilor efectuate prin Referatul nr. .... ( anexat in copie de organul fiscal la dosarul cauzei) prin care au fost scazute debitele declarate de societate prin Declaratia nr. ...., achitate pe data de 13.12.2006 si s-au repus in sold accesorii din 15.08.2005, respectiv debite din 25.07.2006.

Pentru cele aratate Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriiilor datorate de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** care fac obiectul Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intrucat aceasta nu este motivata de probe concludente, simpla invocare de catre organul fiscal prin adresa cu propuneri de solutionare a contestatiei a ordinii stingerii datoriilor si a faptului ca s-a refacut fisa analitica pe platitor, fara ca acestea sa fie aduse la cunostinta debitorului, nu tine loc de proba concludenta in a determina organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii accesoriiilor contestate, pentru acest capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, dupa cum urmeaza:

**"12.6 In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.**

**12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor."**



Pe cale de consecinta, in raport cu sustinerile contestatoarei si de dispozitiile legale invocate, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii si urmeaza a se desfiinta Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** si eventual, dupa efectuarea corectiilor, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

**2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca contestatoarea datoreaza accesoriile calculate de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi in conditiile in care societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei si nici nu depune documentele care sa aiba legatura cu cauza supusa solutionarii, desi prin adresa nr. .... primita de administratorul societatii in data de 13.03.2007 organul investit cu solutionarea contestatiei a solicitat contestatoarei sa prezinte dovezile pe care le considera relevante in sustinerea cauzei, precum si sustinerea in fapt si in drept a contestatiei pentru toate accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal atacat.**

**In fapt, S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** prin contestatia depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi si inregistrata sub nr. .... nu sustine in drept si nu depune nici documente in sustinerea cauzei, ci motiveaza doar faptul ca la anumite date in actul atacat apar inscrise cate doua declaratii cu debite diferite, precum si faptul ca societatea a achitat in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 " toate contributiile datorate statului, lucru ce poate fi dovedit cu documente".

Intrucat organul competent, investit cu solutionarea cauzei, nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care acesta a inteles sa conteste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... si avand in vedere prevederile de la pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, a solicitat contestatorului, cu adresa nr. ...., sa prezinte in termen de 5 (cinci) zile motivele de fapt si de drept care au stat la baza contestatiei precum si documentele pe care le considera relevante in sustinerea cauzei.

Se retine faptul ca, pana la data intocmirii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, contestatorul nu a transmis si nici nu s-a prezentat la organul de solutionare, chiar daca a luat la cunostinta de cele solicitate, in data de 13.03.2007, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.



Cu privire la motivatiile petentei referitoare la faptul ca in aceeași luna apar depuse doua declaratii cu debite aferente pentru acelasi impozit, potrivit documentelor si argumentelor aduse de organul fiscal precum si din analiza fisei sintetice a societatii depusa la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut urmatoarele:

- la categoria impozit pe veniturile din salarii potrivit duplicatelor declaratiilor depuse la dosarul cauzei, debitele sunt cele declarate de societate;

- pentru luna mai 2005, Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2005 cu scadenta 25.05.2005, iar Declaratia nr. .... este rectificativa si se refera la debite cu termen scadent 25.03.2005;

- atat prin Declaratia nr. .... cat si prin Declaratia nr. ...., sumele sunt cele declarate de societate, conform duplicatelor declaratiilor depuse de organul fiscal;

- Declaratiile nr. .... reprezinta de fapt declaratiile inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 si neachitate pana la 31.01.2004, inclusiv accesoriile aferente la Bugetul asigurarilor sociale de stat, Bugetul asigurarilor pentru somaj si Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate. Aceste declaratii inventar aflate in copie la dosarul cauzei cuprind debitele si accesoriile declarate de societate, declaratiile fiind semnate de administrator si poarta stampila societatii;

- Declaratia nr. .... este pentru luna martie 2004, cu termen scadent 25.04.2004 iar Declaratia nr. .... este pentru luna aprilie 2004, cu termen scadent 25.05.2004;

- in urma controlului fiscal din anul 2005 s-a intocmit si inregistrat in fisa contribuabilului Nota de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila nr. ...., iar societatea a depus pentru luna iunie 2005 Declaratia nr. ...., debitele fiind cele inscrise de societate.

Fata de cele prezentate, se constata ca **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** nu aduce argumente in sustinerea cauzei supuse solutionarii, cele prezentate nefiind relevante, nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia si nu aduce date si documente noi cu privire la debitele declarate precum si la majorarile de intarziere aferente.

**In drept**, prevederile art. 176 alin. (1) lit. c) si lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

**[...]**

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;"**

In acest sens la pct. 2.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, se prevede:

**"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

In baza celor prezentate si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."**

Se constata ca nu au fost respectate prevederile legale in vigoare in sensul ca societatea contestatoare nu a precizat motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, drept pentru care se face aplicarea, prevederilor art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la solutionarea pe fond a cauzei"** si a pct. 12.1 lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii".**

Pe cale de consecinta, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga, ca nemotivata, contestatia pentru suma totala de 34.807 lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa pentru **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI** de catre de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- Sleu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S leu - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organul fiscal, in urma corectiilor efectuate, sa procedeze, daca este cazul, la incheierea unui nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie;

**Art. 2** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. JUD. IASI**, ca nemotivata, pentru suma totala de S lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere pentru sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

