

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr., asupra contestatiei depuse de petent, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr....., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile de impunere nr. ..., comunicate petentului in data de, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Intrucat in contestatie nu a fost mentionata suma contestata, Serviciul Contestatii a trimis petentei adresa nr....., prin care a dispus ca in termen de 5 zile de la primirea adresei aceasta sa transmita suma contestata, individualizata pe feluri de impozite si taxe si accesorii ale acestora, in conformitate cu prevederile art.176 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si ale pct.175.1 din H.G. nr.1050/20.7.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Ca raspuns la aceasta solicitare, petenta a trimis adresa nr.. din, inregistrata la DGFP Galati sub nr....., in care tot nu a precizat suma contestata. Din copiile de pe deciziile contestate rezulta ca petenta contesta obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, formata din:

- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
- cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de inspector sef ..., semnatura confirmata prin stampila rotunda a institutiei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ. Contrasemneaza contabil sef

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

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

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

1. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, petenta arata ca sumele din deciziile nr. ... s-au reglat prin declaratia 102 depusa in data de ... si declaratiile rectificative 710, depuse in data de

2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, petenta sustine ca suma de ... lei din declaratia nr..... din s-a virat cu OP ... in valoare de ... lei, din care ... lei reprezinta valoarea aferenta lunii mai

3. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, petenta arata ca suma de ... lei din declaratia nr.... din ... s-a virat cu OP ... in valoare de ... lei, din care ... lei reprezinta valoarea aferenta lunii mai ..., iar suma de ... lei din declaratia nr.... s-a reglat prin declaratia rectificativa 710 cu nr.....

In completările la contestatie se mentioneaza in plus urmatoarele:

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, se precizeaza:

- suma de ... lei din decizia nr.... reprezinta diferenta dintre valoarea de ... lei mentionata si in contestatia initiala si viramentele lunii ianuarie, de ... lei (achitate prin OP ... de ... lei si OP ... de ... lei),
- suma de ... lei din decizia ... (declaratia ...) reprezinta diferenta dintre valoarea de ... lei, introdusa gresit in declaratia 100 cu nr...., dar corectat prin declaratia rectificativa ..., si valoarea de ... lei adica viramentele lunii octombrie (OP ... in suma de ... lei si OP),
- urmatoarele valori din decizia reprezinta diferentele dintre valoarea de lei si valorile din declaratiile lunilor urmatoare,
- suma de ... lei din decizia (declaratia) se stinge cu viramentele lunii noiembrie ... (OP ... de ... lei si OP ... in suma de ... lei),
- suma de ... lei din decizia ... (declaratia) se stinge cu viramentele lunii decembrie ... (OP ... in suma de ... lei si OP ... de ... lei),
- suma de... lei din decizia ... (declaratia ...) se stinge cu viramentul lunii ianuarie ... (OP ... de ... lei), aceeasi suma de ... lei regasindu-se in toate deciziile nr.....

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, se fac urmatoarele precizari:

- suma de ... lei din decizia ... (declaratia ...), suma care se repeta si in deciziile din, s-a reglat prin declaratia rectificativa,
- suma de ... lei din decizia ... (declaratia ...) reprezinta diferenta dintre valoarea de ... lei si OP ... in valoare de ... lei, care impreuna cu OP ..., in valoare de ... lei, intra in declaratia lunii martie nr.....,
- suma de ... lei din decizia ... (declaratia ...) reprezinta diferenta dintre valoarea de ... lei si OP ... in valoare de ... lei, care impreuna cu OP, in valoare de ... lei, intra in declaratia lunii iulie ... nr.....,
- suma de ... lei din decizia nr.... reprezinta viramentul lunii iulie, care impreuna cu OP ... in valoare de... lei intra in declaratia lunii iulie,
- diferenta dintre valorile de ... lei si ... lei din decizia ... (declaratia ...), adica .. lei, reprezinta viramentul cu nr...., care nu este inclus in declaratia lunii noiembrie nr.... si care se regleaza prin declaratia rectificativa

II. Organul de specialitate al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere mentionate in contestatie a constatat urmatoarele:

Prin deciziile de impunere contestate s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, dupa cum urmeaza:

- prin deciziile nr... s-au calculat dobanzi de .. lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru perioada ...
- prin decizia nr.. s-au calculat dobanzi de .. si penalitati de intarziere de .. aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurat, pentru perioada ..
- prin deciziile nr.... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru perioada

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

Serviciul de specialitate din cadrul AFP Galati a procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatiile bugetare declarate prin Declaratiile de impozite si taxe si neachitate in totalitate in termenul legal.

Se mentioneaza ca temeiul legal al masurilor fiscale este art.115, art.116 si art.120 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In urma analizei fisei platitorului, a modului de declarare si achitare a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat, rezulta ca accesoriile contestate sunt datorate urmare depunerii declaratiilor rectificative, precum si platii cu intarziere. Astfel:

1. Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor de asigurari de somaj datorate de angajator si asigurati, care fac obiectul Protocolului de predare-primire debitat in fisa platitorului sub nr...., se precizeaza ca petenta achita obligatiile restante de .. lei (contributia asiguratilor) si .. lei (contributia angajatorului) in data de ..., deci, in consecinta, accesoriile calculate pri deciziile ... sunt legal datorate, fapt pentru care se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata la aceste capete de cerere.

2. Cu privire la contributia de sanatate pentru asigurati, accesoriile care fac obiectul Deciziilor nr... sunt aferente Declaratiei nr... (aferenta perioadei de raportare ianuarie ...) prin care s-a declarat o obligatie de plata in suma totala de ... lei, neachitata in totalitate la termen, ulterior fiind rectificata, in sensul diminuarii obligatiei declarate initial cu suma de ... lei, prin declaratia rectificativa

3. Referitor la contributia deasigurari de somaj datorata de angajator, accesoriile care fac obiectul deciziilor ... sunt aferente Declaratiei nr... (aferenta perioadei de raportare septembrie ...), prin care s-a declarat o contributie de plata in suma de ... lei, neachitata in totalitate si la termen, ulterior fiind rectificata, prin diminuarea cu ... lei a sumei declarate initial, prin declaratia rectificativa

Este citat art.88 - referitor la "Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare" din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, pentru capetele de cerere prezentate la punctele 2 si 3 din Referat propunandu-se desfiintarea deciziilor de calcul accesorii, sub rezerva efectuarii unui control fiscal.

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

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii contestate reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care sumele declarate initial fie au fost diminuate prin depunerea unor declaratii rectificative, fie au fost platite cu intarziere.

1. Cu privire la *accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in fapt*, pentru luna ianuarie ... s-a declarat eronat o obligatie de plata de ... lei, ulterior diminuată prin declaratia rectificativa nr.....

Intrucat diminuarea obligatiei initiale s-a operat in fisa pe platitor la data depunerii declaratiei rectificative, pentru sumele considerate de plata din perioada cuprinsa intre data declaratiei initiale si data declaratiei rectificative, s-au calculat accesorii, conform deciziilor de impunere contestate nr.....

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

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

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

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Deciziile de impunere nr. urmeaza sa fie desfiintate, pentru accesorii in suma totala de ... **lei**, din care dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de ... **lei**, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

2. Cu privire la decizia nr.... prin care au fost calculate dobanzi de .. lei si penalitati de intarziere de .. lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in fapt, obligatia restanta de ... lei, care a generat accesoriile inscrise in decizia contestata, a fost debitata in fisa platitorului sub nr.... in baza Protocolului de predare-primire de la Sanatate, Somaj, Casa de Pensii, etc., prin care au fost preluate soldurile agentilor economici de la ..., si a fost achitata in data de

Prin decizia contestata nr.... s-au calculat in mod legal accesorii pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in cuantum de ... lei, numai pentru perioada

In drept, calculul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere pentru perioada mentionata mai sus a fost efectuat in conformitate cu prevederile art.108(1), art.109(1) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art.108:

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

Art.109:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art.114:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]”.

Din textele de lege citate rezulta ca organul fiscal a stabilit corect obligatiile accesorii, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata la acest capat de cerere, pentru suma totala de .. **lei** reprezentand dobanzi de .. **lei** si penalitati de intarziere de.. **lei** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

3. Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in fapt, obligatia restanta de ... lei, care a generat accesoriile inscrise in decizia nr...., a fost debitata in fisa platitorului sub nr.... in baza Protocolului de predare-primire de la Sanatate, Somaj, Casa de Pensii, etc., prin care au fost preluate soldurile agentilor economici de la ..., si a fost achitata in data de ..., iar obligatia de ... lei, declarata eronat pentru luna

septembrie ..., prin Declaratia nr...., si care a generat accesoriile inscrite in deciziile ..., a fost diminuata cu ... lei, prin declaratia rectificativa

Rezulta ca prin decizia contestata nr.... s-au calculat in mod legal accesorii pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in cuantum de ... lei, numai pentru perioada

Prin deciziile de impunere contestate nr.... din ... s-au calculat accesorii pentru sumele considerate de plata din perioada cuprinsa intre data declaratiei initiale si data declaratiei rectificative, intrucat diminuarea obligatiei initiale s-a operat in fisa pe platitor la data depunerii declaratiei rectificative.

In drept, in cazul deciziei nr.... calculul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere pentru perioada mentionata mai sus a fost efectuat in conformitate cu prevederile art.108(1), art.109(1) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art.108:

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

Art.109:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art.114:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]”.

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

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

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

Din textele de lege citate rezulta ca in cazul deciziei nr..... organul fiscal a stabilit corect obligatiile accesorii, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata la acest capat de cerere, pentru suma totala de ... **lei** reprezentand dobanzi de ... **lei** si penalitati de intarziere de ... **lei** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, iar deciziile nr..... urmeaza sa fie desfiintate, in conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, pentru accesorii in suma totala de... **lei**, din care dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator de ... **lei**, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

In temeiul prevederilor legale citate, coroborate cu prevederile art. 176(1), art. 177(1) si art.186 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se decide

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de petent, pentru obligatiile fiscale accesorii in suma totala de .. lei, reprezentand dobanzi de .. lei si penalitati de intarziere de .. lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, precum si dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

2. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent privind accesoriiile, cu nr.... si ... din ..., emise pentru Inspectoratul pentru situatii de urgenta "General Ieremia Grigorescu", pentru accesorii in suma totala de ... lei, respectiv pentru dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de ... lei dobanzi, precum si pentru dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator de ... lei, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.