

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 172 din 12.06.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC PC SRL**, cu sediul in ....., Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. ....../.....2007, inregistrata sub nr. ....../.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC PC SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. ....../.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../....., inregistrata sub nr. ....../.....2007 si transmisa prin posta in data de .....2007.

Petenta contesta suma de S lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- S1 lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S2 lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S3 lei dobanzi de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S4 lei dobanzi de intarziere aferente CAS datorata de angajator;
- S5 lei dobanzi de intarziere aferente CAS retinuta de la asigurati;
- S6 lei aferenta CASS datorata de angajator;
- S7 lei aferente CASS retinuta de la asigurati.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC PC SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../..... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC PC SRL, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de S lei.

**II.** Prin contestatia formulata SC PC SRL solicita anularea deciziei nr. ....../....., sustinand ca impozitul pe profit a fost declarat gresit in declaratia 100 nr. ....../.....2006, depunand in acest sens declaratia rectificativa necesara.

Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor, petenta arata ca suma declarata prin declaratia ...../.....2004 a fost achitata integral si in termen, iar suma din declaratia nr. ....../.....2006 a fost rectificata prin declaratie rectificativa.

In privinta sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, petenta sustine ca declaratia nr. ....../.....2005 a depus-o sub indrumarea organului fiscal in momentul in care a solicitat un certificat fiscal.

Referitor la contributiile sociale, petenta arata ca sumele datorate au fost virate gresit, dar a depus cerere de compensare. Pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator din declaratia nr. ....../.....2006 a virat accesoriile in suma de S6 lei cu OP nr. ....../.....2007.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

### **3.1. Referitor la dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite de organele fiscale, in conditiile in care si-a rectificat ulterior declaratia fiscala in sensul anularii obligatiei principale datorate in contul impozitului pe profit.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../..... organele fiscale au stabilit in sarcina SC PC SRL accesorii in suma de S1 lei, calculate pentru perioada 25.04.2006-31.12.2006 pentru impozitul pe profit aferent declaratiei nr. ....../.....2006 in suma de X lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul intocmit de organele fiscale rezulta ca impozitul pe profit declarat initial pentru luna ..... 2006 in suma de X lei a fost rectificat prin declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr. ....../.....2007, in urma corectiei impozitul pe profit datorat fiind "zero" lei, astfel incat in fisa de evidenta pe platitor editata la data de .....2007 petenta nu figureaza cu obligatii de plata neachitate.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege".

"Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia".

"Art. 115. - (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. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

(<sup>1</sup>) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(<sup>2</sup>) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006 care stabilesc:

*“Art. 9 din Ordonanta Guvernului 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 Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului 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”.**

Totodata, pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede:

*“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de câte ori constata erori în declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent”.*

Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “Declaratie rectificativa”, cod 14.13.01.00/r precizeaza la pct. 1 urmatoarele: *“Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de reinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.*

Avand in vedere prevederile legale sus-citate si faptul ca suma pentru care s-a stabilit accesoriile nu este datorata conform declaratiei rectificative depusa de societatea debitoare, precum si propunerea organului fiscal din referatul cauzei, contestatia urmeaza a fi admisa pentru capatul de cerere reprezentand dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S1 lei.

### **3.2. Referitor la dobanzile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in conditiile in care obligatiile fiscale au fost achitate integral sau au fost diminuate prin depunerea declaratiei rectificative, iar organele fiscale nu au clarificat modul de stingere a obligatiilor in fisa de evidenta pe platitor.*

**In fapt**, prin decizia nr. ....../..... organele fiscale au stabilit dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de S2 lei, din care S<sub>21</sub> lei pentru debitul in suma de X<sub>21</sub> lei individualizat prin declaratia nr. ....../.....2004 (pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006) si S<sub>22</sub> lei pentru debitul in suma de X<sub>22</sub> lei individualizat prin declaratia nr. ....../.....2006 (pentru perioada 25.01.2006-31.12.2006).

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul intocmit de organele fiscale rezulta ca:

- petenta a declarat prin declaratia nr. ....../.....2004 un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de X3 lei, ce a fost achitat integral cu OP nr. 122/25.10.2004;
- impozitul pe veniturile microintreprinderilor pentru luna decembrie 2005 in suma de X4 lei a fost diminuat cu suma de X<sub>22</sub> lei prin declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul

fiscal sub nr. ....../.....2007, suma datorata in urma rectificarii fiind de X4 lei, achitata cu OP nr. ....../26.01.2006 in valoare de X4 lei;

- in fisa sintetica de evidenta pe platitori editata la data de 31.12.2005 petenta figureaza cu un debit neachitat in suma de X5 lei, iar in fisa editata la data de .....2007 figureaza cu un debit neachitat in suma de X6 lei si cu obligatii calculate in contul accesoriilor datorate la 31.12.2002, respectiv 31.12.2005.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege”.

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

“Art. 115. - (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. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

(<sup>1</sup>) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(<sup>1</sup>) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv**”.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006 care stabilesc:

“Art. 9 din Ordonanta Guvernului 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 Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului 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**”.

Totodata, conform art. 111 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel cum a fost republicata in anul 2005:

“In situatia in care contributul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

- a) sume datorate in contul ratelor (...);
- b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;
- c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, panal la stingerea integrala a acestora;
- d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);
- e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului”.

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei nu se poate verifica daca au fost respectate prevederile legale in ceea ce priveste ordinea de stingere a datoriilor, in conditiile

in care in fisa de evidenta pe platitor sunt inregistrate obligatii calculate in contul accesoriilor datorate la 31.12.2002, respectiv 31.12.2005, iar societatea figureaza cu debite neachitate, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al dobanzilor de intarziere datorate de societate, astfel incat urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../....., pentru suma de S2 lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriilor in situatia corectarii declaratiilor si la ordinea de stingere a obligatiilor, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

### **3.3. Referitor la dobanzile de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru o obligatie fiscala nedecarata, dar care a fost inregistrata eronat in fisa de evidenta pe platitor intocmita de organele fiscale.*

**In fapt**, prin decizia nr. ....../..... organele fiscale au calculat, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, dobanzi de intarziere in suma de S3 lei in contul sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente unui debit de X7 lei individualizat prin declaratia nr. ....../.....11.08.2005.

In referatul ce insoteste dosarul contestatiei, organele fiscale arata ca declaratia rectificativa nr. ....../11.08.2005 a fost inregistrata eronat de doua ori, astfel ca in fisa de evidenta pe platitor petenta figureaza cu un debit neachitat in suma de X7 lei.

**In drept**, potrivit art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap au fost calculate eronat, pentru o obligatie fiscala nedatorata, dar operata din eroare de doua ori de organele fiscale in fisa pe platitor a societatii.

In consecinta, avand in vedere ca societatea nu datoreaza obligatia in cauza, precum si propunerea organului fiscal din referatul nr. ....../.....2007, contestatia urmeaza a fi admisa in ceea ce priveste capatul de cerere referitor la dobanzile de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de S3 lei.

### **3.4. Referitor la dobanzile de intarziere aferente CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati si CASS retinuta de la asigurati**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, in conditiile in care obligatiile fiscale principale pentru care s-au stabilit*

*aceste accesorii au fost achitate eronat in alt cont bugetar, iar petenta a depus cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata.*

**In fapt**, prin decizia nr. ....../..... organele fiscale au stabilit accesorii pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006 in suma cumulata de S4+S5+S7 lei, calculate astfel:

- pentru debitul in suma de X8 lei reprezentand CAS datorata de angajator, individualizat prin declaratia nr. ....../24.10.2005 - dobanzi de intarziere in suma de S4 lei;
- pentru debitul in suma de X9 lei reprezentand CAS retinuta de la asigurati, individualizat prin declaratia nr. ....../24.10.2005 - dobanzi de intarziere in suma de S5 lei;
- pentru debitul in suma de X10 lei reprezentand CASS retinuta de la asigurati, individualizat prin declaratia nr. ....../24.10.2005 - dobanzi de intarziere in suma de S7 lei.

In sustinerea contestatiei SC PC SRL a prezentat, in copie, adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector sub nr. ....../.....2007, prin care solicita **corectarea urmatoarelor plati**:

- OP nr. ....../25.10.2005 reprezentand CAS retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2005 in suma de X9 lei, virata gresit in cont contributii accidente;
- OP nr. ....../25.10.2005 reprezentand CAS datorata de angajator pentru luna septembrie 2005 in suma de X8 lei, virata gresit in cont contributii accidente;
- OP nr. ....../25.10.2005 reprezentand CASS retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2005 in suma de X10 lei, virata gresit in cont CASS datorata de angajator.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege”.

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

“Art. 115. - (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. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006 care stabilesc:

“Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**In situatia in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.**

**La cererea justificata a contribuabililor si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor, precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale, vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala**”.

Totodata, conform 183 alin. (4) din :O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...)”.**

In referatul ce insoteste dosarul cauzei organele fiscale teritoriale propun respingerea contestatiei, aratand ca societatea a depus cererea de compensare nr. ....../.....2007 si a solicitat compensarea sumelor virate eronat, desi in adresa nr. ....../.....2007 petenta a precizat cu claritate ca solicita “corectarea urmatoarelor plati (...)”.

Drept pentru care urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **desfiintarea** deciziei nr. ....../..... prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente CAS datorata de angajator in suma de S4 lei, CAS retinuta de la asigurati in suma de S5 lei si CASS retinuta de la asigurati in suma de S7 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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 aferente. "*

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la corectarea erorilor din documentele de plata, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

### **3.5. Referitor la dobanzile de intarziere aferente CASS datorata de angajator**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.*

**In fapt**, prin decizia nr. ....../..... organele fiscale au stabilit dobanzi de intarziere in suma de S6 lei, pentru perioada 27.11.2006-12.12.2006, aferente debitului in suma de X11 lei reprezentand CASS datorata de angajator, individualizat prin declaratia nr. ....../.....2006.

Prin contestatia formulata SC PC SRL solicita anulara integrala a deciziei nr. ....../....., precizand ca a virat accesoriile in suma de S6 lei cu OP ...../.....2007.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege”.

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

“Art. 115. - (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. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

Totodata, conform art. 176 alin. (1) si art. 183 alin. (1) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 176. - (1) **Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

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

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

e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

“Art. 183. - (1) In solutionarea contestatiei organul competente va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.** Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...)**”.

Intrucat SC PC SRL a achitat cu intarziere CASS datorata de angajator, in mod corect organele fiscale au stabilit accesoriile aferente in suma de S6 lei, contestatoarea ne prezentand niciun argument pentru care aceste accesorii nu sunt legal stabilite. Faptul ca accesoriile respective au fost deja achitate nu are influenta decat in ceea ce priveste stingerea obligatiei respective, nu si in ceea ce priveste stabilirea si legala lor datorare.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 80 alin. (2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116, art. 176 alin. (1), art. 183 alin. (1) si (4) si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “Declaratie rectificativa”, cod 14.13.01.00/r, pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006, pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006 si pct. 12.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

### **DECIDE:**

**1.** Respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC PC SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../....., inregistrata sub nr. ....../.....2007 emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de S6 lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS datorata de angajator.

**2.** Admite contestatia formulata de SC PC SRL si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../....., inregistrata sub nr. ....../.....2007 emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma totala de S1+S3 lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S1 lei si dobanzi de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de S3 lei.

**3.** Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../....., inregistrata sub nr. ....../.....2007 pentru suma totala de S2+S4+S5+S7 lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de S2 lei, dobanzi de intarziere aferente CAS datorata de angajator in suma de S4 lei, dobanzi de intarziere aferente CAS retinuta de la asigurati in suma de S5 lei si dobanzi de intarziere aferente CASS retinuta de la asigurati in suma de S7 lei, urmand ca



Administratia Finantelor Publice Sector sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.