



**DECIZIA NR. 47/14.09.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Y" S.R.L. 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 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... asupra contestatiei nr. ...., formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, B-dul ....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. ...., avand cod de identificare fiscala R .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei nr. .... la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului 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 - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari 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 de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in data de 09.03.2007 la Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi unde a fost inregistrata sub nr. .... constatandu-se ca depunerea acesteia s-a facut 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, tinand cont de faptul ca decizia a fost comunicata in data de 14.02.2007, conform copiei confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul societatii, in persoana domnului Teodor Doru si poarta amprenta stampilei in original.

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. "Y" S.R.L. IASI** prin contestatia formulata initial sub nr. ...., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. ...., contesta in totalitate Decizia nr. ...., solicitand anulara acesteia pentru urmatoarele considerente:

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de 800 lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr. ....

In ceea ce priveste impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, majorarile de intarziere nu sunt datorate intrucat aceste obligatii fiscale formeaza obiectul Deciziei de impunere nr. ...., fundamentata pe Raportul de inspectie fiscala nr. .... si procesele verbale nr. ...., decizie ce a fost contestata si a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia .....

Decizia de impunere nr. .... vizeaza o cerere de compensare a soldului negativ de T.V.A. pe care societatea o are de incasat de la bugetul statului cu impozitul pe profit pe care societatea il are de platit la bugetul consolidat al statului. Astfel ca, atat timp cat contestatia formulata cu privire la aceste obligatii reciproce a fost suspendata de insasi creditoare, aceste obligatii fiscale nu mai pot fi puse in discutie printr-o noua decizie, pana la momentul in care se va solutiona definitiv si irevocabil contestatia initiala.

Suma de S lei pe care societatea o are de incasat de la bugetul statului cu titlu de T.V.A. este mai mare decat suma de S lei pe care o datoreaza cu titlu de impozit pe profit, fiind nelegal sa pretinzi dobanzi si penalitati de intarziere la T.V.A. si impozit pe profit in conditiile in care insusi statul datoreaza societatii inca din anul 2004 o suma de S lei, fara a se adauga la aceasta majorari si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr. ....

In ceea ce priveste contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la angajati, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu .....

Referitor la contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr. ....

In ceea ce priveste contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, prin Decizia nr..... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr. ....

Referitor la contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr. ....

In ceea ce priveste contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu .....

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr.....

In ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, prin Decizia nr. .... s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de S lei, insa din evidenta contabila rezulta ca datoreaza doar S lei, suma care a fost achitata cu O.P. nr. ....

Ca raspuns la adresa organului de solutionare competent nr. .... prin care i se solicita precizarea motivelor de fapt si de drept ale contestatiei, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... depune in sustinerea contestatiei Nota de constatare fara numar din 09.02.2007 incheiata de executori fiscali din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, precum si fisele de cont pentru anul 2006 aferente obligatiilor inregistrate catre bugetul general consolidat al statului.

De asemenea, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** depune la dosarul contestatiei Sentinta nr. .... emisa de Tribunalul Iasi - Sectia Contencios Administrativ si notele de calcul ale majorarilor de intarziere la plata a obligatiilor inregistrate catre bugetul general consolidat al statului.

**II. Organul fiscal din cadrul** Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1000 din 18.01.2007, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului, a calculat accesorii in suma totala de S lei, din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari 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 de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.  
concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

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

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriile in quantum total de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si retinuta de la asigurati, majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati si majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza, iar organul fiscal invoca neplata la termenele de scadenta a debitelor bugetare, fara a exercita un rol activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului si fara a depune la dosarul cauzei copii ale documentelor care au legatura cu cauza supusa solutionarii.

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., majorari de intarziere pentru perioada 25.03.2004 - 15.01.2007, pentru neplata debitelor datorate bugetului general consolidat al statului, declarate de societate.

Intrucat din documentele depuse in sustinerea contestatiei de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** reieseau unele neconcordante intre evidenta contestatoarei si cea a organului fiscal, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a solicitat prin adresa nr. .... Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa fundamenteze sumele care fac obiectul contestatiei, sa ne prezinte copii ale titlurilor de creanta in baza carora au fost individualizate sumele de plata, precum si copii ale documentelor prin care au fost efectuate platile dupa termenele de scadenta pentru care au fost calculate accesoriile din titlul de creanta contestat.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... a transmis doar fisa sintetica si analitica a contribuabilului cu precizarea ca aceasta indica modul de stingere a obligatiilor bugetare, fara a ne transmite insa copii ale titlurilor de creanta solicitate, precum si cele ale documentelor de plata.

**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."**

In vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin art. 10 din acelasi act normativ se instituie in sarcina contribuabilului obligatia de a coopera cu organele fiscale prin prezentarea faptelor cunoscute de catre acesta, conform realitatii si prin indicarea actelor doveditoare care ii sunt cunoscute, iar potrivit art. 55 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

**"(1) In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitia organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inscrisuri. Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscrisuri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabili.**

**(2) Organul fiscal poate solicita punerea la dispozitie a inscrisurilor la sediul sau ori la domiciliul fiscal al persoanei obligate sa le prezinte."**

De asemenea in speta sunt aplicabile prevederile art. 64 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

**"(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii."** precum si prevederile pct. 3.2 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 precizeaza:

**"Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original, care trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite, precum si amprenta stampilei, in cazul contestatorului persoana juridica, imputernicirea avocatiala, dupa caz, actul administrativ fiscal atacat, in copie, precum si anexele acestuia, copii ale documentelor care au legatura cu cauza supusa solutionarii, documentele depuse de contestator, decizia de instituire a masurilor asiguratorii si sesizarea penala in copie, dupa caz."**

Din analiza fisei analitice a **S.C. "Y" S.R.L. IASI** depusa la dosarul contestatiei de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin adresa nr. ...., organul de solutionare a retinut unele neconcordanțe in stingerea obligatiilor bugetare, cum ar fi faptul ca in baza deciziei de rambursare nr. 260876 din 24.09.2004 au fost stinse, in data de 24.09.2004, obligatii de plata cu scadenta la **24.03.2006, 07.02.2006, 25.04.2006 si 26.05.2006**, deci cu obligatii de plata nascute cu aproape 2 ani dupa data deciziei de rambursare. Aceeasi situatie apare si in cazul deciziilor de rambursare nr. 267052/25.10.2004, nr. ...., nr. 16049/24.06.2005, nr. ...., nr. ...., nr. ....

De asemenea, s-a constatat ca in fisa analitica a contestatoarei apar obligatii de plata la bugetul consolidat al statului care nu sunt inregistrate si in evidenta contabila depusa de societate, cum ar fi cele inregistrate in baza Declaratiei nr. ...., declaratie pe care Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, desi i s-a solicitat prin adresa nr. ...., nu a depus-o la dosarul contestatiei.

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat se constata ca nu se poate determina daca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi a examinat si a utilizat la momentul emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, iar pe de alta parte nu se poate determina daca baza impozabila asupra carora au fost calculate obligatiile de plata accesorii sunt o consecinta a declararii efectuate de contribuabil.

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. "Y" S.R.L. IASI**, care fac obiectul Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., intrucat aceasta nu este motivata cu probe concludente.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**, si a prevederilor pct. 12.6 si 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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, dupa cum urmeaza:

**"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.**

**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 aferente."**

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 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., pentru suma totala de S lei, urmand ca oragnul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si eventual, dupa efectuarea corectiilor in urma punctajului pe baza inregistrurilor puse la dispozitie de catre contribuabil, sa incheie un nou act administrativ fiscal.

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. "Y" S.R.L. IASI** de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari 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 de asigurari de

- sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
  - S lei - majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

urmand ca organul fiscal, in urma punctajului si eventual a 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** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului 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.