

DECIZIA nr. 280/2007
 privind solutionarea contestatiei formulata de
x., inregistrata la
 D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresele nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de **x.**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x, il constituie deciziile nr.x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de A.F.P. Sector 1, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie de impunere	Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Cuquantumul accesoriilor
	Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati		
	Contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil		
	idem		
	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	Impozit pe profit		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		

	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	Taxa pe valoarea adaugata		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
		TOTAL	

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2003, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de x.

I. In sustinerea contestatiei, petenta precizeaza ca dobanzile (x lei) si penalitatile de intarziere (x lei) aferente impozitului pe profit apar, in mod eronat, ca impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, iar dobanzile (x lei) si penalitatile de intarziere (x lei) aferente taxei pe valoarea adaugata, apar, in mod eronat, ca plata in contul debitului.

In deciziile contestate sunt inscrite atat obligatiile accesorii calculate pana la data de 30.05.2006, cat si sumele achitate de societate potrivit chitantei seria x nr. x.

In sustinerea contestatiei, petenta a depus copia certificatelor de atestare fiscala nr. x si nr. x, potrivit carora, la data de 01.06.2006, nu figura cu obligatii de plata neachitate.

De asemenea, petenta mentioneaza faptul ca, incepand cu data de 06.11.2006, si-a schimbat sediul in x, ultima declaratie depusa la AFP Sector 1 fiind cea aferenta obligatiilor fiscala datorate la data de 30.09.2006.

In concluzie, contestatara solicita recalcularea obligatiilor de plata accesorii.

II. Prin deciziile de impunere contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

x. are codul fiscal x.

1. Referitor la suma de x lei (x lei) reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In fapt, prin Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza declaratiilor nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma de x lei (x lei) reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Prin contestatia formulata, nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere, desi i s-a solicitat acest lucru prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 16.07.2007.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in 2007:

"**Art. 206** - (1) Contestatia se formuleaza în 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 întemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."

De asemenea, pct. 2.4 si 2.5 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:

"2.4. 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.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt si de drept, **sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivată.**"

Intrucat, petenta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata, inregistrata la A.F.P. Sector 1 sub nr. x, Serviciul de solutionare a

contestatiilor i-a solicitat, prin adresa x, confirmata de primire in data de 16.07.2007, sa se conformeze prevederilor legale.

De mentionat, este faptul ca, pana la data prezentei, nu s-a dat curs acestor solicitari.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca x nu a adus nici un argument referitor la cuantumul accesoriilor aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, data de la care/pana la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numarul de zile/luni de intarziere si cota aplicata, rezulta ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, **urmeaza a se respinge ca nemotivat acest capat de cerere al contestatiei formulate.**

2. Referitor la suma de x lei (x lei + x lei) lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza declaratiilor cu privire la impozitul pe profit depuse de societate sub nr.x, respectiv in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care, pe de-o parte, petenta nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata declarate, iar, pe de alta parte, aceasta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere.

In fapt, prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe profit si aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie de impunere	Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Cuquantumul accesoriilor
	Impozit pe profit		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		

	idem		
	idem		
	Taxa pe valoarea adaugata		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
	idem		
		TOTAL	

In drept, in conformitate cu prevederile art. 108, art. 111, art. 115, art. 116 si art. 121 din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31.12.2006 si cu dispozitiile normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

“Art. 108 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) declaratia fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabileste si se individualizează suma de plată, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalități de întârziere, stabilite de organele competente.“

Codul de procedura fiscala

“Art. 111 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidentă a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent **va efectua stingerea obligatiilor fiscale în următoarea ordine:**

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări si/sau amânări la plată, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonării si/sau amânării la plată si calculate conform legii;

b) **obligatii fiscale principale cu termene de plată în anul curent**, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.”

“**Art. 115** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.”

“**Art. 116** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“**Art. 121** - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor.”

De mentionat este faptul ca in conformitate cu prevederile art. IV din Legea nr. 210/2005, incepand cu data de **1 ianuarie 2006** a fost abrogat art. 120*) din Codul de procedură fiscală, care a devenit în forma republicată art. 121, iar notiunile de dobânzi si/sau penalități de întârziere s-au înlocuit cu notiunea de majorări de întârziere.

Din prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca toate declaratiile depuse de contestatara, inclusiv deconturile de taxa pe valoarea adaugata reprezinta titluri de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, respectiv obligatia de plata datorata de societate.

Astfel ca, prin declaratiile cu privire la impozitul pe profit depuse de societate sub nr. x, respectiv deconturile privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x s-au stabilit si individualizat obligatiile de plata declarate, motiv pentru care sumele datorate de petenta au fost inregistrate in evidenta analitica pe platitor a organului fiscal.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele petentei potrivit carora dobanzile (x lei) si penalitatile de intarziere (x lei) aferente impozitului pe profit apar, in mod eronat, ca impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, iar dobanzile (x lei) si penalitatile de intarziere (x lei) aferente taxei pe valoarea adaugata, apar, in mod eronat, ca plata in contul debitului, intrucat, la dosarul cauzei exista anexata chitanta seria x nr. x, din care rezulta urmatoarele:

“Imp venit de pers fiz nerezid - x lei;
“Imp venit de pers fiz nerezid - x lei;
TVA incasata pentru op interne - x lei;
TVA incasata pentru op interne -x lei.”

De asemenea, din analiza fisei sintetice pe platitor anexata, in copie la dosarul cauzei, rezulta ca acesta chitanta a fost operata in mod corect de catre organul de impunere, petenta nedepunand niciun document care sa fie modifice situatia existenta.

In ceea ce priveste chitanta seria x nr. x si posibilitatea indreptarii erorilor din acest document de plata, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a facut urmatoarele precizari:

“Va aducem la cunostinta ca societatea **nu a depus adresa pentru corectarea erorii materiale**”.

Totodata, potrivit evidentei analitice pe platitor, se constata ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor de plata in conformitate cu prevederile legale incidente, in acest sens, calculand accesorii aferente impozitului pe profit si TVA, in cazul in care s-a constatat neachitarea in termen o obligatiei de plata declarata de catre petenta.

De exemplu:

1. decizia nr.x - x lei reprezentand majorari de intarziere aferente **impozitul pe profit**, calculate pentru perioada 27.07.2004 - 14.09.2004, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr.x:

- 23.04.2004 - suma achitata de societate - x lei;
- 22.07.2004 - suma achitata de societate - x lei;
- 26.07.2004 - obligatie de plata - x lei;
- 14.09.2004 - suprasolvire - x lei (...).

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, la data de 27.07.2004, petenta avea neachitata o obligatie de plata declarata in suma de x lei (x lei - x lei - x lei) care a fost stinsa abia in data de 14.09.2004, cand a fost inregistrata in evidenta pe platitor o suprasolvire in suma de x lei.

Prin urmare, se constata ca si perioada pentru care s-au calculat accesoriile aferente sumei de x lei a fost corect si legal stabilita.

De mentionat este ca, in acelasi mod, au fost calculate si accesoriile aferente impozitului pe profit prin deciziile nr. x emise in baza declaratiilor cu privire la impozitul pe profit depuse de societate sub nr. x.

2. decizia nr. x - x lei reprezentand majorari de intarziere aferente **taxei pe valoarea adaugata**, calculate pentru perioada 26.10.2004 - 18.11.2004; 19.11.2004 - 20.01.2005, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind decontul nr. x:

- 09.09.2004 - suma achitata de societate - x lei;
- 13.09.2004 - suma de rambursat - x lei;
- 14.09.2004 - suma achitata de societate - x lei;
- 14.09.2004 - suma achitata de societate - x lei;
- 25.10.2004 - obligatie de plata - x lei;
- 18.11.2004 - suma de rambursat - x lei;
- 27.12.2004 - obligatie de plata - x lei;
- 20.01.2005 - suma de rambursat - x lei;
- 20.01.2005 - suma de rambursat - x lei;
- 20.01.2005 - suma de rambursat - x lei (...).

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, la data de **26.10.2004**, petenta avea neachitata o obligatie de plata declarata in suma de x lei (x lei - x lei - x lei - x lei - x lei) care a fost stinsa partial in data de **18.11.2004**, cand a fost declarata taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de x lei, ramanand, in continuare o obligatie de plata neachitata in suma de **x lei**. Aceasta obligatie de plata a fost stinsa de abia in data de 20.01.2005, cand a fost declarata taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

Prin urmare, se constata ca si perioadele pentru care s-au calculat accesoriile aferente sumei de x lei, respectiv x lei au fost corect si legal stabilite.

De mentionat este ca, in acelasi mod au fost calculate si accesoriile aferente TVA prin deciziile nr. x emise in baza deconturile privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x.

Intrucat, prin contestatia formulata petenta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, prin adresa nr. x, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP-MB i-a solicitat societatii complinirea acestor lipsuri.

Intrucat, contestatarul nu a dat curs solicitarilor Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, astfel nefacand dovada faptului ca organul de impunere a stabilit eronat accesoriile aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adugata supuse analizei in acest capitol, rezulta ca deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza declaratiilor cu privire la impozitul pe profit depuse de societate sub nr. x, respectiv in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. X sunt corect intocmite, iar suma totala de x lei este corect si legal datorata.

Astfel ca nu poate fi retinuta motivatia petentei potrivit careia, la data de 01.06.2006 nu datora nicio suma bugetului general consolidat, atata timp cat aceasta nu a prezentat dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, anexarea doar a certificatelor de atestare fiscala nefiind suficienta in sustinerea cauzei.

De mentionat este si faptul ca aceste documente (certIFICATELE DE ATESTARE FISCALA) se refera la creantele fiscale exigibile, existente în evidenta pe platitor la o anumita data, creante care se pot modifica ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt fiscale reale.

Drept pentru care, contestatia pentru acest capat de cerere va fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, **pentru suma de x lei reprezentand reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si aferente taxei pe valoarea adaugata** stabilite prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza declaratiilor cu privire la impozitul pe profit depuse de societate sub nr. x, respectiv in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x.

3. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a stabilit corect faptul ca petenta datoreaza suma de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x, in conditiile in care nu a respectat ordinea de stingere a obligatiilor de plata, potrivit prevederilor legale.

In fapt, prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 1 a stabilit in sarcina petentei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie de	Felul obligatiei de	Documentul prin	Cuquantumul
----------------	---------------------	-----------------	-------------

impunere	plata neachitata in termenul legal	care s-a individualizat obligatia de plata	accesoriilor
	Taxa pe valoarea adaugata		
	idem		
	idem		
	idem		
		TOTAL	

In drept, incepand cu data de 01.01.2007, dispozitiile art. 111 si 116 din Codul de procedura fiscala, republicat in 2005, stipuleaza:

“**Art. 111** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contributie sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum si obligatiile fiscale curente de a căror plată depinde mentinerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurenta cu suma esalonată la plată sau până la concurenta cu suma achitată, după caz, precum si suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) **Vechimea obligatiilor fiscale de plată se stabileste astfel:**

a) în functie de scadență, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicării, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”

“**Art. 116** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca societatea datoreaza majorari de intarziere **numai** pentru sumele datorate si neachitate la termenele scadente.

Din analiza fisei de evidenta sintetica pe platitor a organului fiscal si a tuturor documentelor anexate in copie la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- 31.12.2005 - suma de rambursat - x lei;
- 25.01.2006 - obligatie de plata - x lei;
- 16.02.2006 - suma achitata de societate - x lei;
- 16.02.2006 - suma achitata de societate - x lei;

- 27.02.2007 - obligatie de plata - x lei;
- 27.03.2006 - suma de rambursat - x lei;
- 25.04.2006 - obligatie de plata - x lei;
- 25.05.2007 - obligatie de plata - x lei;
- **25.06.2007** - obligatie de plata - x lei;
- **25.07.2006** - obligatie de plata - x lei;
- **25.08.2006** - obligatie de plata - x lei;
- 22.09.2006 - suma de rambursat - x lei;
- **25.10.2006** - obligatie de plata - x lei;
- 25.11.2006 - obligatie de plata - x lei;
- 25.12.2006 - obligatie de plata - x lei;
- **25.01.2007 - suma de rambursat - x lei;**
- **08.02.2007 - suma de rambursat - x lei;**
- **20.02.2007 - suma achitata de societate - x lei;**
- **23.03.2007 - suma de rambursat - x lei;**
- **25.04.2007 - suma de rambursat - x lei;**
- **23.05.2007 - suma achitata de societate - x lei.**

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, desi, incepand cu luna ianuarie 2007, in fisa de evidenta pe platitor a organului fiscal societatea figureaza numai cu sume de rambursat si plati efectuate in contul taxei pe valoarea adaugata, prin deciziile de impunere care fac obiectul prezentului capitol, organul fiscal a calculat accesorii aferente TVA pentru lunile mai, iunie, iulie si septembrie 2006, pe perioada 31.12.2006 - **28.05.2007**, fara a tine cont de toate deconturile privind taxa pe valoarea adaugata depuse de petenta si inregistrate in baza sa de date, respectiv fara a tine cont de ordinea de stingere a obligatiilor de plata, prevazuta de prevederile legale.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si in raport cu fisa pe platitor existenta in baza de date a organului fiscal se retine ca, in mod eronat, AFP Sector 1 a calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata pana la data de 28.05.2007, in conditiile in care, potrivit deconturilor nr. x, societatea a declarat numai sume negative de TVA.

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Mai mult, asa cum precizeaza si petenta in cuprinsul contestatiei si asa cum rezulta din certificatul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, aceasta si-a modificat sediul de pe raza x, pe raza x.

Drept pentru care, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, respectiv **desfiintarea** deciziilor nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit accesorii aferente TVA in suma de **x lei**.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile 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 Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

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

"12.7. 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 2, ca organ fiscal de domiciliu, va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 2.4, 2.5, 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 108, art. 111, art. 115, art. 116 si art. 121 din Codul de procedura fiscala, republicat in 2005, art. 7 alin. (3), art. 206, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007

DECIDE:

1. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de x impotriva Deciziilor nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza declaratiilor nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit obligatii de plata accesorii in suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

2. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de x. impotriva Deciziilor nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza declaratiilor cu privire la impozitul pe profit depuse de societate sub nr. x, respectiv in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x, pentru suma de **x lei** reprezentand reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si aferente taxei pe valoarea adaugata.

3. Desfiinteaza Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. x prin care Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit in sarcina x accesorii aferente TVA in suma de **x lei**, urmand ca A.F.P. Sector 2 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarei.

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

