

NR.402/IL/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... - prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de S.C....., cu sediul in ..., sos. ...,nr.....,Judetul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. prin care s-a stabilit suma de ..lei reprezentand accesorii aferente creantelor fiscale, respectiv:

- accesorii aferente TVA in suma de .. lei
- accesorii contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei
- accesorii contributie individuala asigurari sociale retinuta de la angajati in suma de .. lei
- accesorii contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- accesorii contributie de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- accesorii contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de .. lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei contestate respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei postei aflata pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal ,... conform stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. S.C. contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-au stabilit accesorii in suma de .. lei aferenta creantelor fiscale principale : taxa pe valoarea adaugata ,contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurari, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati si contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice si fizice.

In sustinerea contestatiei , societatea aduce urmatoarele argumente:

Avand in vedere ca petentul si-a platit la termen toate contributiile, conform declaratiei nr. ... precum si a chitantei aferente nr....., A.F.P.nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite sau majorari.Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care societatea sustine ca nu le datoreaza deoarece a facut platile la timp.

Referitor la sustinerea ca platile au fost directionate catre debite mai vechi, conform art. 115, al. (1) din OG nr. 92/2003, daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile , atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul.

Invocarea in toate actele a dispozitiilor Ordinului nr. 1314/2007 nu este legala pentru urmatoarele argumente:

Potrivit Constitutiei Romaniei si potrivit Legii nr. 24/2000 ierarhia actelor normative este strict stabilita. Astfel ca, un ordin al presedintelui A.N.A.F. nu poate modifica o lege aprobata de Parlamentul Romaniei.

Potrivit art. 4 al 3 din Legea nr. 24/2000, actele normative date in executarea legilor, ordonantelor sau hotararilor de Guvern se emit in limitele si potrivit normelor care le ordona.

Astfel, este de observat ca Ordinul nr.1314/11.09.2007, emis de presedintele A.N.A.F. este in limitele OG nr.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala care ordona emiterea lui si care aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si stingerea obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Rezulta astfel ca ordinul Presedintelui A.N.A.F. nu poate modifica dispozitiile art. 115, al.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , astfel cum a fost modificat prin O.G. nr. 47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datoriilor decat cea prevazuta.

Petentul sustine ca atata timp cat plateste lunar , in termenul legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la A.N.A.F., organul fiscal nu poate directiona sumele catre alte debite si considera ca acestea sunt create in mod nelegal si anticonstitutional .

S.C. mentioneaza ca la inspectia fiscala efectuata de A.F.P. ... pe ultimii .. ani (...), inspectie efectuata in luna .. s-a constatat ca societatea nu a avut niciodata nici un fel de debite restante(ceea ce ar fi justificat calculul intarzierilor de plata , penalitati etc.) fapt consemnat in raportul incheiat in urma inspectiei fiscale mentionate.

In sustinere contestatarul depune la dosarul contestatiei copii de pe urmatoarele documente:

-copii de pe declaratiile mentionate in decizia nr ... dupa cum urmeaza

Nr crt	Cod declaratie	Perioada	Nr A.F.P.	Suma totala declarata	Data depunere
--------	----------------	----------	-----------	-----------------------	---------------

- copii de pe chitantele cu care au fost achitate sumele mentionate in declaratiile ce fac obiectul deciziei de plata accesorii:

Nr crt	Nr chitanta	data	Suma achitata lei
--------	-------------	------	-------------------

Petentul solicita luarea in considerare si a sentintelor civile depuse la dosarele contestatiilor anterioare inregistrate la D.G.F.P ... precum si a raportului de inspectie fiscala.

S.C. ... formuleaza contestatie si solicita sa se anuleze toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, majorari si penalitati aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale.

II. Administratia Finantelor Publice .., in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr .. din data de ..., formuleaza urmatorul punct de vedere:

A.F.P .. arata ca a analizat contestatia inregistrata sub nr. .. de la SC ..., si formuleaza urmatoarul punct de vedere:

- societatea si-a depus in termen declaratiile cuprinse in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...,
- declaratii care au fost prelucrate in termen de organul fiscal;
- societatea a platit in conturile unice sume la nivelul celor declarate. Intrucat la data platii existau obligatii restante ,suma platita nu a acoperit obligatii fiscale datorate. S-a procedat, de drept, la stingerea obligatiilor fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii. Au fost respectate prevederile art. 114 si 115 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare;

Inspectia fiscala, conform Codului de procedura fiscala **„are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriiilor aferente acestora”**.

Prin urmare raportul de inspectie fiscala, precum si decizia privind nemodificarea bazei de impunere consemneaza inexistenta unor diferente intre obligatiile declarate de contribuabil si cele constatate de organul de control si nu vizeaza stingerea acestor obligatii prin plata sau existenta unor obligatii neachitate.

Toate sentintele civile invocate in contestatie au avut ca obiect contestatii la executare si nu contestatii la deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Ordinul 1314/11.09.2007 al presedintelui A.N.A.F. aproba metodologia de distributie a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia si este emis in baza prevederilor

art. 114, pct. 2⁴ al O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, deci este emis in limitele si potrivit normelor legale.

A.F.P. .. arata faptul ca in urma analizei au rezultat urmatoarele:

- nu s-au constatat erori materiale generate de organul fiscal;
- decizia contestata a fost generata cu respectarea art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, precum si a art. 115 referitor la ordinea stingerii datoriilor.

Avand in vedere cele de mai sus A.F.P... propune respingerea in totalitate a contestatiei nr.....

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., emisa in temeiul art .88 lit c si art 119 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale principale, respectiv: taxa pe valoarea adaugata ,contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurari, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati si contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice si fizice in suma totala de ... lei.

In sustinerea cauzei, S.C. ... invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr. ... s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de .. lei, aferente contributiilor pe care le considera ca au fost stinse la termenele de scadenta.

Organul de solutionare a contestatiilor, analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei , constata ca societatea a efectuat plati conform chitantelor dupa cum urmeaza ..in suma de.. lei ,.... in suma de lei, ..in suma de .. lei,... in suma de... lei,... in suma de ... lei (.. lei in contul unic al BS si .. lei in contul unic al BASS),... in suma de .. lei (...lei in contul unic al BS si... lei in contul unic al BASS),... in suma de ... lei (.. lei in contul unic al BS si .. lei in contul unic al BASS),..... in suma de .. lei in contul BS,.. in suma de ... lei.

Cu privire la Raportul de inspectie fiscala invocat de petenta emis in .. pe perioada ..., si la decizia nr ... privind nemodificarea bazei de impunere organul de solutionare a contestatiei constata ca , prin verificarea efectuata ,s-a avut in vedere verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului si se consemneaza inexistenta unor diferente intre obligatiile declarate de contribuabil si cele constatate de organul

de control si nu vizeaza stingerea acestor obligatii prin plata sau existenta unor obligatii neachitate.

Se retine astfel faptul ca Raportul de inspectie fiscala nr.... si Decizia nr ... privind nemodificarea bazei de impunere nu poate duce la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat nu fac obiectul deciziei de calcul referitoare la obligatii de plata accesorii nr.....

Referitor la sentintele atasate in copie la dosarul contestatiei respectiv din analiza lor se constata ca prin ele instanta anuleaza somatii si titluri executorii ,nicidecum decizii referitoare la obligatii de plata accesorii.

Se retine ca aceste sentinte invocate de societate nu au nici o legatura cu decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...la care face referinta in contestatia formulata.

In drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale , care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr.1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale de catre acestia .

Potrivit art 114 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Dispozitii privind efectuarea platii:

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(21) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(22) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(23) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

De asemenea in conformitate cu art.115 ,din acelasi act normativ , se precizeaza:

Ordinea stingerii datoriilor

(1) "Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe 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 o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)."

(2) "Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."

Distribuirea sumelor platite din contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate iar dacă suma virată nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile atunci acestea se sting în ordinea vechimii potrivit art.115 din Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, atunci când plata se face în contul unic, stingerea obligațiilor fiscale se efectuează conform art.115 alin.1 teza a-II-a, respectiv se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent.

În ceea ce privește distribuirea și stingerea obligațiilor fiscale platite în contul unic art.114, alin.2.4 dispune ca **(24) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

În Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, la Capitolul I și III se prevede:

CAP.I

Dispoziții generale

1."În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale

care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

5. Sumele cuvenite bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale se virează în contul unic de disponibilități 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Cap III

Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea

sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Pentru stingerea cu intarziere a creantelor fiscale in conformitate cu art. 119 , 120, 120¹ din OG. nr.. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare organele fiscale vor calcula accesorii :

Art.119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART.120

Dobânzi

(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Referitor la declaratia invocata in susținere de societate precum si a chitantei nr. ... pentru care societatea sustine ca organul fiscal nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite si majorari organul de solutionare a contestatiilor, constata faptul ca S.C. nu depune copii de pe acestea la dosarul cauzei asa cum mentioneaza in contestatia formulata.

Se mai retine ca decizia, referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din data de ... contestata,nu face referire la declaratia

Referitor la declaratiile .. depuse in copie de S.C..... nr., si ... se retine faptul ca nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece din analiza dosarului contestatiei se constata ca acestea nu privesc decizia de calcul accesorii nr.

A) Referitor la suma de ... lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... din data de ... reprezentand accesorii privind Taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, prin decizia nr ... A.F.P. ... stabileste in sarcina S.C. accesorii

privind T.V.A. in suma de .. lei. Accesoriile au fost calculate la Declaratia .. nr. ... din data de ... si privesc perioada

In sustinere S.C. ... afirma ca societatea a platit lunar sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse precum si faptul ca a depus la dosarul contestatiei copii de pe declaratiile mentionate in decizia nr.... precum si chitante ca fac dovada platii acestor sume.

Organul de solutionare al contestatiilor analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei constata ca declaratia .. nr. ... din data de ... precum si chitanta ce urma sa ateste plata nu sunt depuse la dosarul contestatiei cum in mod eronat sustine petentul.

Din analiza fisei sintetice totale privind T.V.A. se constata faptul ca S.C. ... a depus in data de ... declaratia nr. ... prin care declara o obligatie de plata privind T.V.A.-ul in suma de ..lei, suma ce a fost stinsa cu intarziere fata de data scadenta.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestei creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare .

In conformitate cu prevederile art. 206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza :

Art.206

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscala care precizeaza “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**” :

precum si cu prevederile pct.11.1 lit.a) si b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În consecința contestației va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente

B) Referitor la suma de .. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr... din data de .. reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator .

În fapt, prin decizia nr... A.F.P. .. stabilește în sarcina S.C. accesorii privind “Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator” în suma de ... lei. Accesoriiile au fost calculate la următoarele declarații după cum urmează:

- 1) Declarația ...nr.. din data delei
- 2) Declarația .. nr .. din data delei
- 3) Declarația .. nr .. din data delei
- 3) Declarația .. nr .. din data delei
- 3) Declarația .. nr .. din data delei
- 4) Declarația .. nr .. din data delei
- 4) Declarația .. nr .. din data de lei
- 5) Declarația .. nr ... din data delei
- 5) Declarația .. nr .. din data delei
- 6) Declarația .. nr .. din data de lei
- 6) Declarația .. nr .. din data de lei
- 6) Declarația .. nr .. din data de lei
- 7) Declarația .. nr ... din data delei
- 8) Declarația .. nr .. din data de lei
- 9) Declarația .. nr.. din data de lei
- 10) Declarația .. nr .. din data delei
- 11) Declarația .. nr .. din data de lei
- 12) Declarația .. nr .. din data de lei

Total accesorii aferente “Contribuției de asigurări sociale datorate de angajator” =.. lei

Organul de soluționare al contestațiilor analizând întreaga documentație aflată la dosarul contestației constată faptul că S.C. .. nu depune în susținere toate copiile de pe declarațiile ce atestă declararea obligațiilor menționate în

decizia de calcul accesorii nr. ... asa cum eronat sustine in contestatia formulata, respectiv declaratiile .. nr .. nr .. nr .., .. nr ... si, dar depune copii de urmatoarele chitante ce atesta faptul S.C. ... a efectuat plata impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, respectiv chitantele nr. ... in suma de .. lei,.. in suma de.. lei si ... in suma de ... lei .

Pentru aceste declaratii prin decizia nr .. A.F.P. .. stabileste in sarcina S.C. ... accesorii privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator dupa cum urmeaza:

- 1)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 2)Declaratia .. nr .. din data de..... lei
- 3)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 4)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 5)Declaratia .. nr ..din data de lei

Total accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator = ... lei

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr... pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr. .. ,deci cu un nr. De .. zile intarziere fata de data scadenta a debitului si respectiv . lei din decizia privind accesorii nr. ...

Cu chitanta nr... in suma de .. lei au fost virate urmatoarele sume : .. lei in contul unic privind BASS,.. lei in contul unic BS (impozit minim aferent trim. II)si suma de .. lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" a fost distribuita o suma de ... lei.Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr. ... ,deci intarziere fata de data scadenta a debitului ,.. lei din decizia accesorii nr... si respectiv .. lei din declaratia nr. ... ,deci intarziere fata de data scadenta a debitului.

Cu chitanta nr.... in suma de ... lei au fost virate urmatoarele sume : ... lei in contul unic privind BASS, si suma de ..lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta ... nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator"

a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. lei distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr. .. ,deci intarziere fata de data scadenta a debitului ,si respectiv .. lei din declaratia nr. .. ,deci intarziere fata de data scadenta a debitului.

Pentru urmatoarele declaratii S.C. .. depune la dosarul contestatiei doar copii de pe declaratiile .. nr. ... si .. nr. ... din data de .. care atesta constituirea creantelor, fara a fi insotite de dovada platii, respectiv ordine de plata sau chitante care sa ateste stingerea lor.

Prin decizia de calcul referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .. A.F.P. ... a stabilit in sarcina S.C. ... accesorii privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator dupa cum urmeaza:

1) Declaratia .. nr .. din data de lei

2) Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator = .. lei

Pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor privind "Contributia de asigurari sociale datorate de angajator " au fost constituite accesorii in suma de .. lei .

De asemenea se mai constata ca la dosarul cauzei SC ... depune urmatoarele documente care atesta declararea si plata privind contributiile in contul unic dupa cum urmeaza:

1) Declaratia .. nr .. din data de lei

2) Declaratia .. nr .. din data de lei

3) Declaratia .. nr .. din data de lei

4) Declaratia .. nr .. din data de lei

5) Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii = lei

Din analiza dosarului contestatiei privind declaratiile depuse, sumele declarate prin acestea privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator, chitantele ce atesta plata sumelor, precum si distribuirea sumelor in contul unic conform fisei privind Distribuirea sumelor in contul unic se poate intocmi urmatoarea situatie.

Nr crt	Declaratie 102/112	Suma totala creante declaratie	Chitanta ce atesta plata	Suma chitanta	Cas angajator declaratie	Suma distribuita cont unic
--------	--------------------	--------------------------------	--------------------------	---------------	--------------------------	----------------------------

Astfel din analiza documentatiei aflata la dosarul contestatiei respectiv copii de pe declaratiile 102 si 112, copii de pe chitantele ce atesta plata creantelor fiscale in contul unic, fisa privind distribuirea sumelor in contul unic si fisa analitica privind Contributia de asigurari sociale datorate de angajator se

constata:

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .., pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa C.A.S. angajator a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr... deci cu.. zile de intarzieresi respectiv .. lei din Decizia de calcul accesorii nr .., decizie de care S.C. nu face referire in contestatia inaintata.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. Angajator a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr. .. ,si respectiv ..lei din declaratia nr. .., deci cu intarziere fata de data scadenta a debitelor.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr ..nr ... pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. Angajator a fost distribuita o suma de . lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii ... au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. deci cu intarziere fata de data scadenta.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. Angajator a fost distribuita o suma de ..lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: ... lei din declaratia nr. ... deci cu intarziere fata de data scadenta.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr ... pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. Angajator a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. deci cu intarziere fata de data scadenta.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestor creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare precum si faptului ca sumele au fost distribuite si pentru stingerea sumelor stabilite prin decizii de calcul accesorii aferente perioadei respective.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor privind "Contributia de asigurari sociale datorate de angajator " au fost constituite accesorii in mod corect in suma de .. lei .

In conformitate cu prevederile art.206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza:

Art.206

**“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
a) motivele de fapt și de drept;[...]
d) dovezile pe care se întemeiază;”**

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**” :

Precum si cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În consecința contestației va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator.

C) Referitor la suma de .. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată a accesorii nr. .. data de .. reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați .

În fapt, prin decizia nr. .. A.F.P. stabilește în sarcina S.C. ... accesorii privind contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de.. lei. Accesoriiile au fost calculate la următoarele declarații după cum urmează:

1)Declarația .. nr. .. din data de lei

2)Declarația .. nr. .. din data de lei

- 3)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 4)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 5)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 6)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 8)Declaratia .. nr .. din data delei
- 9)Declaratia ..nr .. din data de lei
- 10)Declaratia .. nr .. din data delei
- 11)Declaratia .. nr ..in data delei

Total accesorii calculate la contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati .lei.

Organul de solutionare al contestatiilor analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei constata ca S.C. ..nu depune la dosarul contestatiei in sustinere copii de pe urmatoarele declaratii asa cum eronat sustine contestatarul,care sa ateste constituirea creantelor dupa cum urmeaza :

- 1)Declaratia..nr .. data de lei
- 2)Declaratia .nr ... data de lei
- 3)Declaratia .nr ..in data delei
- 4)Declaratia .nr ..in data delei
- 5)Declaratia .. nr din data de lei

Total contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati = .. lei

S.C. depune insa copii de urmatoarele chitante ce atesta ce atesta faptul S.C. a efectuat plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic. Respectiv ... in suma de .. lei,... in suma de.. lei si .. in suma de .. lei fara a fi insotite si de declaratiile .. si .. aferente acestor chitante pentru a face dovada constituiri creantelor in lunile respective.

Din suma de ..lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind “Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati” a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr... ,deci cu un nr. De .. zile intarziere fata de data scadenta a debitului si respectiv .. lei din decizia privind accesorii nr. ...

Cu chitanta nr... in suma de .. lei au fost virate urmatoarele sume : .. lei in contul unic privind BASS, .. lei in contul unic BS (impozit minim aferent trim. II)si suma de .. lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind “Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati” a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii ..

au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr. .. ,deci intarziere fata de data scadenta a debitului

Cu chitanta nr... in suma de .. lei au fost virate urmatoarele sume : .. lei in contul unic privind BASS, si suma de ..lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati" a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. lei distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr. .. ,deci intarziere fata de data scadenta a debitului

Pentru urmatoarea declaratie S.C. .. depune la dosarul contestatiei doar copie de pe declaratia .. nr .. care atesta constituirea creantelor, fara a fi insotita de dovada platii, respectiv ordine de plata sau chitante .

Pentru aceasta declaratie prin decizia nr .. A.F.P. .. stabileste in sarcina S.C. ... accesorii privind contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati dupa cum urmeaza:

Declaratia .. nr .. din data de lei

Total contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati = .. lei

De asemenea se mai constata ca la dosarul cauzei SC..... depune urmatoarele documente care atesta declararea si plata privind contributiile in contul unic dupa cum urmeaza:

1)Declaratia .. nr ... din data de lei

2)Declaratia .. nr .. din data de lei

3)Declaratia .. nr .. din data de..... lei

4)Declaratia .. nr .. din data delei

Total accesorii aferenta declaratiilor = lei

Din analiza dosarului contestatiei respectiv distribuirea sumelor in contul unic conform fisei privind Distribuirea sumelor in contul unic se poate intocmi urmatoarea situatie.

Nr crt	Declaratie 102/112	Suma totala creante declarati e	Chitanta ce atesta plata	Suma chitanta	CAS asigurati declaratie	CAS asigurati repartizata

Organul de solutionare al contestatiilor analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei respectiv copii de pe declaratiile 102 si 112, copii de pe chitantele ce atesta plata creantelor,fisa privind distribuirea sumelor in contul unic si fisa analitica privind Contributia de asigurari sociale datorate de

angajator se constata:

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii, astfel ca la sursa privind C.A.S. retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. deci cu .. zile de intarziere si .. lei din Decizia de calcul accesorii nr ..

Din suma de ... lei virata cu chitanta nr .. nr.. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .., deci in termen si diferenta de ... lei pana la reintregirea sumei de .. lei C.A.S. retinuta de la asigurati declarata prin declaratia .. a fost stinsa in data de .. deci cu o intarziere de .. zile.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr ... pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. deci in termen si diferenta de .. lei pana la reintregirea sumei de .. lei C.A.S. retinuta de la asigurati distribuita conform contului unic a stins obligatiile declarate prin declaratie nr/.. cu o intarziere de .. zile

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr ... nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind C.A.S. retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. deci cu .. zile de intarziere si .. lei din declaratia nr. deci in termen.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestor creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare precum si din decizii de calcul accesorii.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati au fost constituite accesorii in mod corect in suma de .. lei .

In conformitate cu prevederile art.206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza:

Art.206

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”** :

Precum și cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În consecința contestației va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. lei reprezentând accesorii **afere**nte contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați .

D) Referitor la la suma de .. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. ... din data de .. reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator .

În fapt, prin decizia nr ...A.F.P. .. stabilește în sarcina S.C. ... accesorii privind contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de.. lei. Accesoriiile au fost calculate la următoarele declarații după cum urmează:

- 1)Declarația .. nr .. din data de lei
- 2)Declarația .. nr .. din data delei
- 3)Declarația .. nr .. din data de lei
- 4)Declarația .. nr .. din data de lei
- 5)Declarația .. nr .. din data de lei

- 6)Declaratia .. nr .. din data delei
- 7)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 8)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 9)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 10)Declaratia .. nr.. din data de lei
- 11)Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii calculate contributia individuala de asigurari de sanatate datorata de angajator = ..lei

Organul de solutionare al contestatiilor analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei si constata ca S.C. ... nu depune dosarul contestatiei in sustinere copii de pe declaratiile .. si .. mentionate asa cum eronat susutine contestatarul, dupa cum urmeaza :

- 1)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 2)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 3)Declaratia .. nr .. din data de lei
- 4)Declaratia .. nr .. din data de.....lei
- 5)Declaratia .. nr .. din data de..... lei

Total accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator = .. lei

S.C. ... depune copii de urmatoarele chitante ce atesta faptul S.C. ... a efectuat plata impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic respectiv ... in suma de ... lei,.. in suma de .. lei si ... in suma de ... lei fara a fi insotite si de declaratiile si .. aferente care sa certifice constituirea creantelor.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator" a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. lei distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - .. lei din declaratia nr... ,deci cu un nr. De .. zile intarziere fata de data scadenta a debitului si respectiv lei din decizia privind accesorii nr.

Cu chitanta nr... in suma de ... lei au fost virate urmatoarele sume : .. lei in contul unic privind BASS, .. lei in contul unic BS (impozit minim aferent trim. II)si suma de .. lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta ..nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator"

a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din decizia calcul accesorii nr... lei din declaratia nr. .. si .. lei din declaratia nr....,deci intarziere fata de data scadenta a debitului.

Cu chitanta nr..... in suma de ... lei au fost virate urmatoarele sume : ... lei in contul unic privind B.A.S.S., si suma de ... lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator" a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. lei distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. ,si .. lei din declaratia nr...., deci intarziere fata de data scadenta a debitului.

Pentru urmatoarele declaratii S.C. depune la dosarul contestatiei doar copii de pe declaratiile .. nr .. si .. nr .. din data de ...care atesta constituirea creantelor, fara a fi insotite de dovada platii, care sa ateste achitarea creantelor declarate, respectiv ordine de plata si chitante.

Pentru aceste declaratii prin decizia nr .. A.F.P. .. stabileste in sarcina S.C. .. accesorii privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator dupa cum urmeaza:

1)Declaratia .. nr ... din data delei

2)Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii aferente contributiei individuala de asigurari de sanatate datorata de angajator= .. lei

Se retine ca SC .. depune la dosarul declaratiei urmatoarele documente care atesta declararea si plata privind contributiile in contul unic dupa cum urmeaza:

1)Declaratia .. nr .. din data de lei

2)Declaratia .. nr .. din data de lei

3)Declaratia .. nr .. din data de lei

4)Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii aferenta declaratiilor = lei

Din analiza dosarului contestatiei respectiv distribuirea sumelor in contul unic conform fisei privind "Distribuirea sumelor in contul unic" se poate intocmi urmatoarea situatie.

Declaratie 102/112	Suma totala creante declaratie	Chitanta ce atesta plata	Suma chitanta	Asigurari de sanatate datorata de angajator	Sume distribuite contul unic

Organul de solutionare al contestatiilor analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei respectiv copii de pe declaratiile .. si .., copii de pe chitantele ce atesta plata creantelor, fisa privind distribuirea sumelor in contul unic si fisa analitica privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator se constata:

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr ... pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din decizia calcul accesorii nr .. si .. lei din declaratia nr ... deci cu .. zile de intarziere

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr ... pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator a fost distribuita o suma de lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: ... lei din declaratia nr .. si lei din declaratia nr ... deci cu intarziere fata de data scadenta.

Din suma de ... lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr ... deci cu intarziere fata de data scadenta..

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind Contributia de asigurari sanatate datorata de angajator a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr ... deci cu intarziere fata de data scadenta.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestor creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor privind "Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator" au fost constituite in mod corect accesorii in suma de .. de lei .

In conformitate cu prevederile art.206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza:

Art.206

" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) *motivele de fapt și de drept;[...]*
d) *dovezile pe care se întemeiază;*”

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”** :

Precum si cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În consecința contestației va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. lei reprezentând accesorii **afere**nte contribuției de sanatate datorată de angajator.

E) Referitor la suma de .. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr... din data de ... reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări de sanatate reținută de la asigurați în suma de .. lei.

În fapt, prin decizia nr ... A.F.P. stabilește în sarcina S.C. ... accesorii privind contribuția de asigurări de sanatate reținută de la asigurați în suma de .. lei. Accesoriile au fost calculate la următoarele declarații după cum urmează:

1)Declarația .. nr .. din data de lei

2)Declarația .. nr .. din data de lei

- 3)Declaratia .. nr .. din data de lei
 4)Declaratia .. nr .. din data de lei
 5)Declaratia .. nr ..din data de lei
6)Declaratia .. nr.. din data de lei
7)Declaratia .. nr .. din data de lei
 8)Declaratia .. nr .. din data delei
9)Declaratia .. nr .. din data de lei
10)Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii calculate individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati .. lei

Organul de solutionare al contestatiilor analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei si constata ca S.C. ... nu depune dosarul contestatiei in sustinere copii de pe declaratiile ..si .. asa cum eronat sustine contestatarul, dupa cum urmeaza :

- 1)Declaratia .. nr .. din data de lei
 2)Declaratia .. nr .. din data de lei
 3)Declaratia .. nr .. din data de lei
 4)Declaratia .. nr .. din data de lei
 5)Declaratia .. nr .. din data de leu

Total accesorii

= ... lei

S.C. ... depune copii de urmatoarele chitante ce atesta faptul ca societatea a efectuat plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic. Respectiv .. in suma de .. lei,.. in suma de .. lei si .. in suma de .. lei .

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati" a fost distribuita o suma de .. lei.Din suma de .. lei distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: - lei din declaratia nr... ,deci cu un nr. De ..zile intarziere fata de data scadenta a debitului si respectiv . lei din decizia privind accesorii nr.

Cu chitanta nr. ... in suma de lei au fost virate urmatoarele sume : .. lei in contul unic privind B.A.S.S., .. lei in contul unic B.S. (impozit minim aferent trim. II)si suma de .. lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta ..nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind "Contributia individuala de asigurari de sanatate retinuta de la

asigurati” a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii ... au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. deci intarziere fata de data scadenta a debitului.

Cu chitanta nr... in suma de .. lei au fost virate urmatoarele sume : ... lei in contul unic privind BASS, si suma de .. lei in contul BS(impozit salarii)

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind “Contributia individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. lei distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr....deci intarziere fata de data scadenta a debitului.

Pentru urmatoarele declaratii S.C..... depune la dosarul contestatiei doar copii de pe declaratiile .. nr .. si ... nr ... din data de ..care atesta constituirea creantelor, fara a fi insotite de dovada platii, care sa ateste achitarea creantelor, respectiv ordine de plata si chitante.

Pentru aceste declaratii prin decizia nr... A.F.P... stabileste in sarcina S.C. accesorii privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator dupa cum urmeaza:

1) Declaratia .. nr .. din data delei

Conform fisei privind Distribuirea sumelor in contul unic se poate intocmi urmatoarea situatie:

N r c r t	Declaratie 102/112	Suma totala creante declarati e	Chitanta ce atesta plata	Suma chitanta	Sanatate angajati retinuta	Suma distribuita cont unic

Se retine ca accesoriile aferente contributiei individuale de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati au fost calculate la urmatoarele declaratii dupa cum urmeaza:

1) Declaratia .. nr .. din data de lei

2) Declaratia .. nr .. din data de lei

3) Declaratia .. nr .. din data de lei

4) Declaratia .. nr .. din data de lei

Total accesorii aferente contributiei individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati = .. lei

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr.. nr .. la fondul privind Contributia de asigurari asigurari sanatate retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma

de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. si .. lei din decizia calcul accesorii nr. ..

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr. .. nr. .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. . Suma de .. lei ce reintregeste suma de .. lei Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati din declaratia .. a fost stinsa in data de ... deci cu intarziere.

Din suma de .. lei virata cu chitanta nr. .. nr. .. pentru care distribuirea s-a facut proportional cu obligatiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligatii astfel ca la sursa privind Contributia de asigurari sanatate retinuta de la asigurati a fost distribuita o suma de .. lei. Din suma de .. distribuita in contul unic aferenta lunii .. au fost stinse urmatoarele creante: .. lei din declaratia nr. .. si .. lei din declaratia nr. .. deci cu intarziere.

Se retine astfel faptul ca stingerea acestor creante a fost facuta cu intarziere datorita sumelor insuficiente disponibile in cont la data platii si ca urmare a faptului ca la data efectuarii platii existau datorii neachitate ce provin din declaratiile anterioare .

Pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor privind "Contributia de asigurari sanatate retinuta de la angajat" au fost constituite accesorii in mod corect in suma de .. lei .

In conformitate cu prevederile art.206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza:

Art.206

" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;"

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**” :

Precum și cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În consecința contestației va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. lei reprezentând accesorii **aferente** contribuției de asigurări de sănătate reținută de la angajat” au fost de sănătate datorată de angajator.

F) Referitor la suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în suma de .. lei.

În fapt, prin decizia nr. .. stabilește în sarcina S.C. .. accesorii privind contribuția contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în suma de .. lei. Accesoriiile au fost calculate la declarația nr. .. din data de ... Organul de soluționare al contestațiilor analizând întreaga documentație aflată la dosarul contestației constată ca S.C. nu depune dosarul contestației în susținere copie de pe chitanța ce atestă plata obligațiilor menționate în declarație așa cum eronat susține contestatarul.

Se reține astfel faptul S.C.... nu face dovada achitării sumei privind obligația “contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice” aferentă declarației nr. .. din data de ...

Din analiza fișei privind distribuirea sumelor în contul unic se constată faptul că societatea virează cu chitanța nr. în contul unic privind BASS o sumă de .. lei.

Din suma de .. lei virată cu chitanța nr. .. pentru care distribuirea s-a făcut proporțional cu obligațiile declarate de contribuabil pe tipuri de obligații astfel că la sursă privind “ Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice” a fost distribuită o sumă de .. lei. Din suma de .. distribuită în contul unic aferentă lunii ... au fost stinse următoarele creanțe: .. lei din declarația nr. ... și .. lei din declarația nr. .. deci cu întârziere față de data scadenței a debitorilor.

In drept, sunt incidente prevederile art.206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**” :

Precum și cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În consecința contestației va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. leu reprezentând accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1 . Respingerea contestatiei S.C. .. ca nemotivata si neintemeiata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... cu privire la suma totala de .. lei, reprezentand :

- accesorii aferente TVA in suma de .. lei
- accesorii contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei
- accesorii contributie individuala asigurari sociale retinuta de la angajati in suma de .. lei
- accesorii contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- accesorii contributie de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- accesorii contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de .. leu

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....