



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

---

**DECIZIA nr.40/18.04.2006**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**GRUP ȘCOLAR ..... Constanța**  
**înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....**

**Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța** a fost sesizat de către AFP Constanța prin adresa nr...../20.03.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../21.03.2006, cu privire la contestația depusă de **GRUPUL ȘCOLAR ..... Constanța**, cu sediul în Constanța, str..... nr....., CUI .....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale, stabilite de organul fiscal prin Decizia nr..... din 31.12.2005, în cuantum total de ..... lei.**

**Suma contestată este ..... lei, din care ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere, cu ..... lei mai mult decât totalul sumelor din decizie.**

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art. 176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177 (1) din același act normativ.

**Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de GRUPUL ȘCOLAR ..... Constanța.**

**I. Prin adresa înregistrată la AFP Constanța sub nr...../13.03.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../21.03.2006, GRUPUL ȘCOLAR ..... Constanța formulează contestație, în temeiul art.175 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Deciziei nr..... din 31.12.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii, calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal, invocând următoarele considerente:**

1).În luna mai 2005, în temeiul Legii nr.138/17.05.2005, s-au calculat diferențe la salariile de încadrare ale cadrelor didactice, aferente lunilor martie și aprilie 2005, pentru care s-a întocmit și depus Declarația rectificativă nr...../20.07.2005.

Urmare depunerii acestei declarații, organul fiscal a calculat accesorii aferente diferențelor de obligații fiscale rezultate, pe care societatea consideră că nu le datorează, întrucât:

→Sumele de ..... lei și ..... lei reprezintă accesorii aferente diferenței de impozit pe venitul din salarii care a fost virată la buget în termenul legal, prin OP nr.274 și 286, anexate la dosar;

→Dobânda în sumă de ..... lei și penalizările de întârziere în cuantum de ..... lei, s-au calculat pentru diferența reprezentând contribuția de asigurări sociale datorate de angajator virată în termenul legal prin OP nr.266 și OP nr.277, anexate la dosar;

→Suma de ..... lei (..... + .....), - dobânzi de întârziere și penalizări în sumă de ..... lei (..... + .....), s-au calculat pentru diferența de contribuție de asigurări sociale reținută de la asigurați, virată în termenul legal prin OP nr.273 și OP nr.285/10.06.2005, anexate la dosar;

→Accesoriile în sumă de ..... lei (dobândă) și ..... lei (penalizări), s-au calculat pentru diferența reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator și virată în termenul legal prin OP nr.281/10.06.2005 și OP nr.298/16.06.2005, anexate la dosar;

→Pentru diferența reprezentând contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, virată în termenul legal cu OP nr.270/10.06.2005 și OP nr.282/16.06.2005 (anexate), s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei, dobândă și ..... lei, penalizări;

→Dobânda în sumă de ..... lei și penalizările în sumă de ..... lei, s-au calculat pentru diferența reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator virată în termenul legal prin OP nr.276, 268, 279 și 280 (anexate);

→Suma de ..... lei, dobândă și ..... lei, penalizări s-au calculat pentru diferența de contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, care a fost virată în termenul legal prin OP nr.271,272, 283 și 284 (anexate);

2).Dobânda în sumă de ..... lei și penalizările în sumă de ..... lei calculate la "accize din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice" nu sunt datorate întrucât societatea nu este plătitoare a acestei obligații care a fost declarată eronat și pentru care s-a depus declarația rectificativă nr...../18.05.2004.

Prin adresa nr...../06.02.2006, s-a solicitat un control fiscal în urma căruia s-a constatat, prin Procesul verbal nr..... din 17.02.2006 că societatea nu este plătitoare a obligației în cauză, dar pentru că petenta a efectuat rectificarea înaintea controlului, organul de control fiscal nu a întocmit "anexa nr.8" la acest proces verbal.

3).Declarația rectificativă nr...../16.12.2005 a fost întocmită de societate în urma recalculării unui concediu medical suportat din CAS, iar accesoriile calculate pentru contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, în sumă de ..... lei (..... + ..... + ..... + .....) - dobânzi și ..... lei (..... + ..... + ..... + .....) - penalizări, nu sunt datorate, diferența fiind virată prin OP nr.487 și OP nr.490 (anexate la dosar);

4).Diferența în sumă de ..... lei, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator a fost virată în termenul legal prin OP. Nr.1 și OP. Nr.15/13.01.2004 (anexate), motiv pentru care societatea consideră că nu datorează accesoriile generate prin depunerea Declarației nr...../25.01.2004, respectiv sumele ..... lei - dobândă și ..... lei - penalizări. Astfel, societatea a înaintat adresa nr...../31.01.2006, în vederea rectificării necesare, în evidența organului fiscal;

5).Dobânda în sumă de ..... lei, precum și penalizările în sumă de ..... lei, aferente sumei de ..... lei reprezentând "contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator", calculate urmare depunerii Declarației rectificative nr...../29.12.2005, nu sunt datorate de societate întrucât suma a fost virată în termenul legal, cu OP nr.18/12.01.2005 (anexat la dosar);

→Prin Declarația rectificativă nr...../29.12.2005, societatea a corectat:

➤ declarația nr...../25.01.2005 cu privire la "contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri", prin care societatea a declarat eronat, nefiind plătitoare a acestei obligații, nedatorând contribuția și nici accesoriile aferente, în sumă de ..... lei - dobândă și ..... lei - penalizări;

➤ declarația nr...../25.09.2004 cu privire la "contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane care execută pedepse privative de libertate sau aflate în arest", declarate eronat, societatea nefiind plătitoare a acestei obligații. Astfel, petenta nu datorează această contribuție, nedatorând nici suma de ..... lei reprezentând dobândă și suma de ..... lei reprezentând penalizări.

Prin adresa nr...../06.02.2006, societatea a solicitat Direcției de Control Fiscal, un control în urma căruia, prin Procesul verbal nr..... din 17.02.2006, s-a constatat că societatea nu are obligația constituirii și virării obligațiilor menționate în cauză, acestea fiind declarate eronat.

6).Prin Declarația nr...../25.01.2004, societatea a declarat obligația privind "contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator" aferentă lunii decembrie 2003, achitând suma diminuată cu ..... lei, întrucât anterior a fost virată în plus această sumă. Organul fiscal, la calcularea accesoriilor în sumă de ..... lei - dobândă și ..... lei - penalizări, nu a avut în

vedere suma virată în plus, motiv pentru care societatea consideră că nu datorează aceste sume;

→Din același motiv, petenta contestă și sumele de ..... lei și respectiv ..... lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați", viramentul fiind diminuat cu suma de ..... lei, achitată în plus în luna anterioară. Prin declarația nr...../25.02.2004 s-a declarat obligația datorată în luna ianuarie, fără să se țină cont de suma de ..... lei, virată în plus în luna precedentă, motiv pentru care societatea a rectificat această declarație.

7).Dobânda de ..... lei și penalizările în sumă de ..... lei calculate pentru anul 2004 pentru "contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil" nu sunt datorate întrucât debitele au fost virate în termenul legal la Bugetul asigurărilor de sănătate, prin același OP cu "contribuția angajatorului la fondul de sănătate". Prin adresa nr..... din 03.02.2006, s-a solicitat organului fiscal regularizarea acestor sume, iar A.F.P. Constanța a întocmit Nota de compensare nr...../23.02.2006.

→Urmare depunerii Declarației rectificative nr...../16.12.2005 s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei - dobândă și ..... lei - penalizări, aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil" pe care societatea nu le datorează întrucât sumele au fost virate la termenul legal, dar cumulat cu obligația privind "contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator", până în luna septembrie iar începând cu luna octombrie s-a efectuat reglarea prin OP nr.458/09.11.2005 (anexat la dosar).

Prin adiționarea sumelor contestate, rezultă că suma totală contestată este în cuantum de ..... lei, față de totalul deciziei de ..... lei, rezultând o diferență de ..... lei.

**II. Prin decizia nr..... din data de 31.12.2005**, reprezentanții A.F.P.M. Constanța au calculat obligații de plată accesorii, ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative nr..... din data de 20.07.2005; ..... din data de 18.05.2004; ..... din data de 16.12.2005; ..... din data de 29.12.2005 și ..... din data de 25.02.2004.

Conform OMF 531/2004, în cazul în care se depune declarația rectificativă, programul informatic SACF calculează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele rectificate.

A.F.P.M. Constanța, prin adresa nr...../20.03.2006 a solicitat Direcției de Control Fiscal Constanța extinderea controlului efectuat pentru soluționarea adresei nr...../06.02.2006 a GRUP SCOLAR ..... prin includerea următoarelor surse și evidențierea constatărilor în anexa 8 conform OMFP nr.1722/2005:

1.Impozitul pe venitul din salarii - Declarația rectificativă nr...../20.07.2005;

2.Accize din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice - Declarația rectificativă nr...../18.05.2004;

3.CAS angajator - Declarația rectificativă nr...../20.07.2005 și ...../16.12.2005;

4.CAS asigurați - Declarația rectificativă nr...../20.07.2005;

5. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator - Declarația rectificativă nr...../25.01.2004;

6. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri - Declarația rectificativă nr.....;

7. Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator - Declarația rectificativă nr...../20.07.2005;

8. Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați - Declarația rectificativă nr...../20.07.2005;

9. Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator - Declarația nr...../25.01.2004 și Declarația rectificativă nr...../20.07.2005;

10. Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați - Declarația nr...../25.01.2004 și ...../25.02.2004;

11. Contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane care execută pedepse privative de libertate sau aflate în arest - Declarația rectificativă nr.....;

12. Contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil - Declarația rectificativă nr...../16.12.2005.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin decizia contestată se ridică la suma de ..... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**În fapt,** GRUP SCOLAR ..... Constanța a depus declarațiile rectificative nr..... din data de 20.07.2005, ..... din data de 18.05.2004, ..... din data de 16.12.2005, ..... din data de 29.12.2005 și ..... din data de 25.02.2004.

În conformitate cu OMF 531/2004, în cazul în care se depune declarație rectificativă, programul informatic SACF calculează accesorii pentru sumele rectificate.

Urmare depunerii declarațiilor rectificative, AFP Constanța a emis Decizia nr...../31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și anii precedenți, generate de programul informatic, conform prevederilor legale, în sumă totală de ..... lei.

Petenta contestă decizia de mai sus, motivând că organul fiscal nu a avut în vedere la calculul acestor accesorii, plata debitelor la termenele legale, precum și faptul că societatea nu avea obligația constituirii și plății unor debite declarate inițial eronat și corectate prin declarațiile rectificative depuse. Se reține că, în vederea susținerii argumentelor invocate, societatea anexează la dosarul contestației, copii după ordine de

plată prin care au fost virate obligațiile fiscale la bugetul de stat.

Urmare susținerilor petentei din contestația formulată, prin adresa nr...../20.03.2006 AFP Constanța, anexată la dosarul contestației, a solicitat S.A.F. - A.C.F. Constanța efectuarea unei inspecții fiscale, prin care să se stabilească obligațiile bugetare reale aferente perioadei pentru care s-au depus declarațiile rectificative și pentru care s-a emis decizia contestată. Din aceste motive organul fiscal propune organului de soluționare suspendarea soluționării contestației până la finalizarea inspecției fiscale.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi în soluționarea pe fond, cu privire la legalitatea și temeinicia Deciziei nr...../31.12.2005, emise de AFPM Constanța referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și anii precedenți, în condițiile în care urmează ca inspecția fiscală să emită un alt act administrativ fiscal, prin care se va pronunța asupra obligațiilor bugetare aferente aceleiași perioade la care se referă decizia contestată.**

**În drept,** în conformitate cu dispozițiile art.103 (3) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

*"Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erorilor de calcul care influențează rezultatele acestora".*

Hotărârea Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la aplicarea art.103(3) din ordonanță, precizează:

*"Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:*

a)...

b)...

c)...

*d)informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior".*

Prin urmare, aceste dispoziții legale instituie regula generală potrivit căreia inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru aceeași perioadă și același tip de impozit sau taxă. Prin excepție, se poate reverifica aceeași perioadă, numai în situația în care apar date suplimentare, necunoscute la data

efectuării verificărilor anterioare și care pot influența rezultatele stabilite inițial.

**În speță**, se constată că **prin Decizia de impunere nr..... din 31.12.2005** au fost stabilite în sarcina Grupului Școlar ..... obligații de plată accesorii pentru neachitare la termen a unor obligații bugetare.

Petenta contestă aceste accesorii pe motiv că la stabilirea bazei de calcul organul fiscal nu a luat în calcul unele ordine de plată a obligațiilor bugetare și nici faptul că Grupul Școlar nu datorează unele obligații bugetare declarate eronat chiar de contribuabil neprobând în totalitate, cu documente, cele susținute în contestație.

Din aceste motive solicitarea organului fiscal a unei inspecții fiscale în conformitate cu prevederile OMF nr.531/2004, care va aduce elemente de clarificare în acest sens, este corectă.

Față de cele prezentate, până la finalizarea inspecției fiscale susținerile petentei nu pot fi considerate "date suplimentare necunoscute organului fiscal" la momentul emiterii Deciziei de impunere nr...../31.12.2005 pentru aplicarea prevederilor art. nr.103 din Codul de procedură fiscală conform cărora în aceste situații se poate desființa actul atacat în vederea refacerii lui.

Din aceste motive organul de soluționare va avea în vedere dispozițiile art.183, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, :

*"organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*

Față de prevederile legale mai sus menționate contestația petentei nu va fi analizată pe fond organul de soluționare urmând să se pronunțe asupra excepției de procedură.

Astfel ținând cont de propunerea organului fiscal de suspendare a soluționării contestației până la finalizarea inspecției fiscale, organul de soluționare urmează să procedeze în conformitate cu prevederile art.184(1)pct.b din același cod:

*"organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când aceasta depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți"*.

Având în vedere că inspecția fiscală face obiectul unei verificări în vederea stabilirii unei situații de fapt care poate conduce la modificarea obligațiilor bugetare ale petentei cu consecința modificării bazei de calcul a accesoriilor și în conformitate cu prevederile art.184(2) :

*"organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la*

care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu"

organul competent de soluționare va suspenda soluționarea contestației până la finalizarea inspecției fiscale când va înceta motivul suspendării, după care va fi reluată procedura administrativă în vederea soluționării contestației.

Obligația transmiterii noului act administrativ fiscal Serviciului Soluționare Contestații îi revine organului fiscal emitent al Deciziei de impunere nr...../31.12.2005, respectiv A.F.P. Constanța.

Cu privire la diferența de ..... lei contestată fără ca această sumă să fie stabilită prin actul atacat, organul de soluționare nu se poate pronunța, având în vedere prevederile art.176 (2), care precizează:

"(2)Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ".

Având în vedere cele prezentate, se constată că prezenta contestație este lipsită de obiect pentru suma de ..... lei, din moment ce prin actul atacat nu a fost stabilit acest debit în sarcina petentei.

Pe cale de consecință, cauza introdusă de GRUP ȘCOLAR ..... Constanța pentru suma de ..... lei, nu se încadrează în prevederile Titlului IX art.176 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în ceea ce privește obiectul său, fapt pentru care Serviciul Soluționare Contestații urmează să **respingă acțiunea ca fiind fără obiect pentru suma de ..... lei.**

**Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 103, alin.(3), art.176, art.179 și art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se**

#### **DECIDE:**

**1)Suspendarea soluționării contestației formulate de GRUP ȘCOLAR ..... împotriva Deciziei nr...../31.12.2005, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți, emisă de AFP Constanța pentru suma de ..... lei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter**



definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului fiscal urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

2) Respingerea ca fiind fără obiect, a contestației formulate pentru suma de ..... lei.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.188(2) din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV  
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./5 EX  
14.04.2006