

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.F.P... prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P... sub nr. .. cu privire la contestatia formulata de .. cu sediul in jud... loc. .., b-dul .. ,nr...CUI ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... cu privire la suma de ...lei reprezentand accesorii aferente:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei;
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ..lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator .. lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la ansigurati .. lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator .. lei
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati .. lei
- contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice .. 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 de impunere , respectiv ... , potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. ... respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii, aplicata pe contestatia aflat 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I. .. depune contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din data de ...

In fapt,pina la data de nu a fost notificata pentru nereguli in nedepunerea anumitor declaratii fiscale, ulterior in sa,Instituita mentioneaza ca a incadrat pe postul de contabil sef pe doamna ...care la preluarea postului a verificat din proprie initiativa depunerea declaratiilor.

In urma verificarilor efectuate de AFP .. a primit o situatie a depunerii declaratiilor lunare pentru perioada ...din care s-a constatat lipsa declaratiilor D .. pentru luna noiembrie..,respectiv ..pentru luna iunie

.... precizeaza ca personalul incadrat in anul ... la Compartimentul Financiar Contabil a parasit locul de munca prin demisie.

Prin verificarea dosarului fiscal a depus declaratia 100 "privind obligatiile de plata la B.S. "aferenta lunii iunie.. cu valoarea de ... lei(nr. Inreg....),dar in luna octombrie ... a corectat prin depunerea D 710 "declaratie rectificativa privind declaratiile 100,102 sau 103"cu valoarea .. lei (nr.inreg. ...)deoarece dosarul cu declaratiile fiscale pentru acel an nu exista in cadrul ... iar valoarea datoriilor fiscale achitate,conform datelor este corecta asa cum s-a platit in anul ...,acestea fiind posibil sa fie declarata in alta luna.

Referitor la D112 aferenta lunii noiembrie .. anexeaza copie dupa depunerea ei in termen (..) fiind achitata in totalitate si in termen.

Pentru aceasta a reluat depunerea in data de... cu numarul de inregistrare ...Institutia mai mentioneaza ca nu are debite restante aceasta fiind finantata integral de la Bugetul de Stat astfel ca sumele declarate au fost si achitate ,potrivit fisei sintetice.

... solicita sa se dispuna anulara accersoriilor calculate pentru plata cu intarziere a acestor debite (care in realitate,nu au aceasta calitate,de debite)deoarece au fost incadrate necorespunzator la momentul declararii lor.

II. A.F.P. ... in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza ca :

- institutia depune declaratia 100 aferenta lunii iunie .. cu valoarea de .. lei(nr. inregistrare .. in data de ...

- Declaratia 112 aferenta lunii noiembrie .. a fost depusa in data de .. sub nr...

A.F.P. ... mentioneaza ca la data depunerii celor doua declaratii,sumele achitate anterior au stins obligatii restante,creantele declarate cu intarziere au fost stinse in totalitate cu data de

- Pentru declaratia 100 inregistrata sub nr. ... s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada.....

- pentru declaratia 112 inregistrata sub nr.... s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioda ...

Avand in vedere cele precizate mai sus A.FP propune mentinerea actului administrativ fiscal deoarece considera ca s-a generat corect decizia ca urmare a stingerii cu intarziere a obligatiilor fiscale.

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

In fapt, ... contesta Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. din data de .. prin care au fost stabilite in sarcina sa obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei.

In sustinere contestatara precizeaza ca in luna iulie .. a angajat un nou contabil care la data inceperii activitatii a consultat din proprie initiativa la organul fiscal "Situatia depunerii declaratiilor declarative " din care a reiesit ca pentru luna iunie si luna noiembrie institutia nu avea depuse declaratii, motiv pentru care a procedat la depunerea Declaratiei privind obligatiile la dugetul de stat, formular 100, inregistrata sub. nr... aferenta lunii iunie .. si Declaratiei privind obligatiile de plata ,a contributiilor sociale, a impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, inregistrata sub nr....aferenta lunii noiembrie ...

In luna octombrie ... mentioneaza ca a corectat prin depunerea "declaratie rectificativa710 declaratiile 100,102 sau 103" cu valoarea .. lei (nr.inreg. ... deoarece dosarul cu declaratiile fiscale pentru acel an nu exista in cadrul ... iar Declaratia 112 aferenta lunii noiembrie ... a gasit-o fiind depusa in termen in data de .. si o anexeaza la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste obligatiile de plata entitatea mentioneaza ca sumele au fost achitate potrivit fisei sintetice, fiind finantata integral de la Bugetul de Stat.

A.FP ... considera ca s-a generat corect decizia ca urmare a stingerii cu intarziere a obligatiilor fiscale.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 119, 120, 120^{^1} din OG. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza :

Art.119

Dispozitiї 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.120^{^1}

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.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului și nu pentru declararea lor cu întârziere.

Se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de AFP ... accesoriile contestate de contribuabil în sumă de ... lei au fost calculate pentru debitul, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferente lunii iunie .. scadente la data de .. până la data depunerii declarațiilor respectiv în data de ... și pentru debitele reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii aferente lunii noiembrie .. scadente în data de .., până la data depunerii declarațiilor respectiv în data de ...

Din actele existente la dosarul cauzei, se reține că în data de... contestatara a declarat pentru luna iunie ... cu Declarația 100 nr... debit reprezentând impozit pe venitul din salarii în suma de..lei cu scadență ..., ce a fost achitat la termenul scadent în contul bugetului de stat potrivit fisei din evidența pe platitor evaluată la data de .., aflată în copie la dosarul cauzei unde entitatea înregistrează suprasolvire în valoare de ..lei.

Iar pentru luna noiembrie .. a depus două declarații fiscale atât în data de .. înregistrată sub nr... prin care declară total obligații în suma de .. lei (din care : impozit pe veniturile din salarii .. lei, CAS asigurați .. lei, CAS angajator .. lei, CAMBP .. lei, CASS asigurați .. lei, CASS angajator .. lei, CCI .. lei, fond somaj asigurați..lei, fond somaj angajator .. lei) obligații achitate în termenul scadent potrivit fisei din evidența pe platitor evaluată la data de ...unde în contul bugetului de stat înregistrează suprasolvire în suma de ... lei și în contul bugetului asigurărilor sociale de stat suprasolvire în valoare de ... lei, cât și în data de ... Declarația 112 înregistrată sub nr... prin care declară aceleași obligații fiscale dar în valoare de ..lei cu o diferență în plus de .. lei .

Se reține că organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare nr.... nu menționează dacă entitatea și-a achitat obligațiile de plată aferente lunii iunie .. la termenul scadent, ci se referă doar la faptul că aceasta nu și-a îndeplinit la termen obligațiile declarative și nici nu face mențiuni cu privire la faptul că instituția a depus pentru luna noiembrie .. la AFP .. două declarații fiscale din care în evidența pe platitor apare înregistrată doar cea depusă în data de ...

Având în vedere faptul că din evidența pe platitor reiese că .. și-a achitat la termenul scadent obligațiile fiscale aferente lunii iunie .. și lunii

noiembrie .. si inregistreaza suprasolvire la data de .. respectiv .. iar organul fiscal nu face nicio mentiune referitoare la platile efectuate de entitate, respectiv daca aceasta intotdeauna si-a achitat integral si la termenul scadent obligatiile fiscale, daca societatea a inregistrat restante neachitate la termenul de scadenta, nu face mentiuni referitoare la faptul ca institutia are depuse pentru luna noiembrie .. doua declaratii fiscale din care in evidenta este operata doar ultima, organul de solutionare a cauzei nu poate stabili cu exactitate starea de fapt a contestatarei motiv pentru care va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si 3¹ din Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de Procedură Fiscală:

“ Art. 216 Soluții asupra contestației

(3).Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

In concluzie se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... cu privire la suma de .. lei reprezentand accesorii aferente:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de .. lei
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator .. lei.
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ... lei
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la ansigurati .. lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator .. lei
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati .. lei
- contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice .. lei.

urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, respectiv sa verifice daca entitatea si-a achitat integral si la termenul scadent obligatiile fiscale, sa tina cont de prevederile Deciziei ANAF nr. 3/2008 date in aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, sa stabileasca modul de inregistrare si de stingere al acestora in evidenta A.F.P. ..., sa faca un punctaj cu ... si in final sa stabileasca

accesorii daca se impune pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale si nu pentru depunerea cu intarziere a obligatiilor fiscale .

Decizia ANAF nr. 3/2008 date in aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus"

Totodata este necesar sa se verifice si de ce Declaratia 112 inregistrata la AFP .. in data de .. sub nr... aferenta lunii noiembrie .., prin care entitatea declara total obligatii de plata in suma de ..lei nu apare operata in evidenta pe platitor, fapt ce a dus la depunerea unei noi declaratii in data de .. inregistrata sub nr.... de noul contabil al entitatii ca urmare a verificarilor facute din proprie initiativa la organul fiscal, prin care se declara aceleasi abligatii fiscale ce au generat in mod artificial accesorii.

La reverificarea situatiei fiscale, pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat se va avea in vedere si pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde se stipuleaza :

" 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr... cu privire la suma de ... lei reprezentand accesorii aferente:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de ..lei**
 - contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei**
 - contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei;**
 - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator .. lei;**
 - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator .. lei;**
 - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la ansigurati.. lei;**
 - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator .. lei**
 - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati .. lei;**
 - contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice .. lei;**
- urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale pentru aceeasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei,sa faca un punctaj cu entitatea privind obligatiile fiscale achitate, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate in prezenta decizie de solutionare si sa recalculeze accesorii daca se impune.**

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....

