

**DECIZIA nr.217 /.....2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresele nr.      si nr.      , inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.      si sub nr.      , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.      , il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.      , comunicate la data de **12.02.2007**, prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de      lei, astfel:

- majorari de intarziere aferente TVA      lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii      lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- lei      - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj
- asigurati
- lei

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale S.C. X S.R.L. aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la deciziile nr.      :

- sumele pentru care s-au stabilit accesoriile reprezinta bonificatia de 5% calculata conform art.4 din OUG nr.11/1999 pentru impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit si TVA, fapt adus la cunostinta AFP sector 5 prin adresa nr.      solicitandu-se si o verificare in acest scop (anexa 3);

- prin aceeași adresa a prezentat situatia obligatiilor la bugetul de stat pentru acordarea reducerii cu 1/12 a obligatiilor curente conform art.3 din OUG nr.11/1999 (anexa 3a si 3b), din textul de lege intelegandu-se ca pentru anul 1999 reducerea se acorda prin act intocmit de organul fiscal, iar pentru anul 2000 bonificatia se calculeaza de contribuabil verificarea fiind eventual ulterioara;

- prin certificatul de atestare fiscala nr.      (anexa 4) se precizeaza ca *“debitele se vor scadea din fisa pe platitor a societatii in urma PV de control”*, control care nu a avut loc pana la aceasta data, iar acest fapt nu poate fi imputat contribuabilului in sensul de a suporta accesorii pentru sume pe care nu le datoreaza, in situatia in care a indeplinit conditiile pentru a beneficia de dreptul la bonificatie.

2. Referitor la deciziile nr.      :

- accesoriile stabilite prin aceste decizii pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006 nu sunt datorate intrucat obligatiile pentru care au fost calculate au

fost asumate prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrate la organul fiscal si achitate integral cu OP.

3. Referitor la decizia nr. : accesoriile in suma de Ron aferente contributiei de asigurari pentru somaj asigurati in suma de lei nu sunt datorate intrucat, prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. a declarat suma de Ron, cu OP nr. a achitat suma de Ron, iar prin declaratia rectificativa depusa in data de 09.03.2007 a corectat declaratiile initiale nr. , nr. si nr. .

In concluzie, petenta solicita scaderea din evidenta a acestor sume si anulara deciziilor prin care s-au stabilit obligatiile de plata accesorii in suma de lei.

**II.** Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, din care:

- majorari de intarziere aferente TVA lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit lei
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj asigurati lei

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

*Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, a fost emisa corect si legal, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia societatii, in acest sens nefiind solutionate solicitarile petentei inregistrate la organul fiscal prin adresa nr.*

**In fapt**, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , organele fiscale au stabilit in sarcina SC X SRL, pe baza evidentei pe platitor, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, majorari de intarziere in suma totala de lei.

Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate astfel:

1. Impozitul pe profit - lei : documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata: Declaratie nr. sld. din data de : ( lei x365 zilex0.1%).

2. Impozitul pe veniturile din salarii - lei : documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata:

- Declaratie nr. sld. din data de 31.12.2002 - lei ( lei x365 zilex0.1%);

- Declaratie nr. / - lei ( lei x365 zilex0.1%);

- Declaratie nr. / - lei ( lei x365 zilex0.1%);

- Declaratie nr. / - lei ( lei x365 zilex0.1%).

3. TVA - lei : documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata:

- Declaratie din data de 31.12.2002 - lei ( lei x365 zilex0.1%);

- Declaratie nr. / - lei ( lei x365 zilex0.1%).

4. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati - lei: documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata: Declaratie nr. / ( lei x365 zilex0.1%).

La dosarul contestatiei se afla anexate, in copie, urmatoarele:

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna aprilie 2003 nr. , din care rezulta un impozit pe veniturile din salarii in suma de lei;

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna mai 2003 nr. , din care rezulta un impozit pe veniturile din salarii in suma de lei;

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna iunie 2003 nr. , din care rezulta un impozit pe veniturile din salarii in suma de lei;

- decontul de TVA nr. din care rezulta TVA de plata in suma de lei;

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna martie 2006 nr. , din care rezulta o contributie de asigurari pentru somaj asigurati in suma de lei;

- declaratie rectificativa pe luna martie 2006 prin care a fost corectata declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna martie 2006 nr. , in sensul diminuarii contributiei de asigurari pentru somaj asigurati de la suma de lei la suma de lei;

- ordine de plata reprezentand: impozitul pe veniturile din salarii nr. - lei (aprilie 2003), nr. (mai 2003) - lei, nr. (iunie 2003); TVA nr. - lei; contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati nr. - lei (martie 2006);

- adresa nr. prin care S.C. X S.R.L. solicita conform art.3 din OG nr.11/1999 acordarea reducerii cu 1/12 pentru impozitul pe profit in suma de lei; TVA in suma de lei, impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei, precizand ca pentru anul 2000 beneficiaza de bonificatia de 5% pentru fiecare obligatie bugetara calculata pe baza evidentelor proprii, conform legislatiei in vigoare;

- situatii privind aplicarea bonificatiei de 5% la data de 31.12.2000 pentru impozitul pe profit in suma de lei, impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei si TVA in suma de lei;

- certificatul de atestare fiscala emis de Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. prin care se mentioneaza ca societatea figureaza cu obligatii de plata catre buget reprezentand impozit pe profit in suma de lei, impozit pe veniturile din salarii in suma de lei si TVA in suma de lei, conform art.3 din OG nr.11/1999 (bonificatie), precizandu-se urmatoarele:

*“Debitele se vor scadea din fisa pe platitor a societatii in urma PV de control Datele sunt conform fisei de evidenta pe platitor editata la data de 08.12.2004.”*

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza urmatoarele:

*“Pentru punctele 1-11 mentionam ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate prin aplicatia SACF in baza declaratiilor depuse de societate si a platilor efectuate de aceasta, plati transmise electronic de catre Trezoreria sector 5.*

*De asemenea precizam ca stingerea obligatiilor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”*

*Consideram ca deciziile de calcul accesorii nr.            din data de            , au fost emisee justificat respectandu-se prevederile legale in vigoare in baza art..... OG 35/2007.*

*Avand in vedere cele mentionate, propun suspendarea contestatiei pana la solutionarea fisei pe platitor si a deciziilor care au facut obiectul contestatiei.”*

Totodata, prin adresa nr.            , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.            , Administratia Finantelor Publice Sector 5, urmare solicitarii transmise de Serviciul de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr.            , la care s-a revenit prin adresa nr.            precizeaza:

*“Din analiza fisei de evidenta pe platitor s-au constatat urmatoarele:*

*- referitor la luna decembrie 2005 societatea figureaza cu declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nedepusa;*

*- referitor la lunile ianuarie-februarie 2007, societatea figureaza cu deconturile de TVA nedepuse.*

*(...)*

*Avand in vedere nedepunerea declaratiei la bugetul general consolidat, aferenta lunii decembrie 2005 si a nedepunerii deconturilor de TVA aferente lunilor ianuarie-februarie 2007, nu putem stabili situatia fiscala reala a societatii.*

*Mentionam ca, prin adresa nr.            societatea a fost invitata la sediul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 pentru a pune de acord evidenta fiscala cu cea contabila.”*

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**“Art.79. - (1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului;

*(...)*

**“Art. 80. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege”.**

**“Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

*(...)*

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**”.

Cu privire la majorări de întârziere/dobânzi de întârziere, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

«ARTICOLUL 115

Majorări de întârziere

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“Art. 116. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

(1<sup>1</sup>) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1<sup>2</sup>) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate se retine faptul ca, declaratia fiscala este documentul prin care contribuabilii declara obligatiile fiscale reprezentand impozite, taxe, contributii, in cuantumul stabilit de normele legale, precum si obligatia contribuabililor privind achitarea in termen a acestor obligatii, pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a acestora datorandu-se dobanzi de intarziere calculate de la data scadentei si pana la stingerea sumelor datorate.

In speta sunt aplicabile dispozitiile OUG 11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agentilor economici, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale normelor metodologice de aplicare aprobate prin OMF nr.561/1999, prin care se precizeaza:

OUG 11/1999:

“**Art. 1.** - *Contribuabilii, persoane juridice, care achită integral si la termenele legale toate obligatiile curente la bugetul de stat pentru anul 1999, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, taxa pe valoarea adăugată, accize si impozit pe titei si gaze naturale, precum si toate ratele din sumele esalonate cu termene de plată în anul 1999, beneficiază de reducerea obligatiilor aferente acestui an cu 1/12 din fiecare obligatie.*

**Reducerea se calculează si se acordă în urma verificărilor organelor fiscale competente, după depunerea bilantului contabil anual, iar veniturile înregistrate sunt deductibile la determinarea profitului impozabil.**

**Art. 2.** - *Reducerea prevăzută la art. 1 se acordă si contribuabililor persoane juridice care au efectuat plata obligatiilor curente la bugetul de stat cu o întârziere de cel*

*mult 10 zile, de trei ori în cursul anului 1999, pentru fiecare obligatie în parte, cu conditia plății majorărilor de întârziere aferente împreună cu aceste obligatii.*

**Art. 3.** - *De facilitățile prevăzute la art. 1 beneficiază și contribuabilii persoane juridice care, după efectuarea plăților restante, respectă condițiile prevăzute la acest articol timp de 12 luni consecutive, cu precizarea că pentru anul 2000 impozitul pe salarii este înlocuit cu impozitul pe venituri din salarii.*

**Art. 4.** - *În anul 2000 contribuabilii care s-au încadrat în prevederile articolelor precedente beneficiază lunar, dacă se încadrează în prevederile art. 1 sau 2 ori, după caz, lunar de la expirarea celor 12 luni consecutive, conform art. 3, până la sfârșitul anului, de o bonificație de 5% pentru obligațiile curente la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe venituri din salarii, taxă pe valoarea adăugată, accize și impozit pe titei și gaze naturale, achitate în termenul legal."*

Normele metodologice:

**2.** De prevederile art. 1 sau 2 din ordonanță, după caz, beneficiază contribuabilii, persoane juridice, care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- achită integral la termenele legale sau în condițiile precizate la art. 2 toate obligațiile curente la bugetul de stat pentru anul 1999, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, T.V.A., accize și impozit pe titei și gaze naturale;

- achită toate ratele din sumele esalonate cu termene de plată în anul 1999.

**3.** Contribuabilii, persoane juridice, care, conform înregistrărilor proprii, se încadrează în prevederile art. 1 sau 2 din ordonanță, după caz, întocmesc "Situatia privind obligațiile curente la bugetul de stat pentru anul 1999, achitate conform prevederilor art. 1 sau 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/1999", conform modelului nr. 1 anexat la prezentele norme metodologice. Pe baza acestei situații ei pot solicita, după depunerea bilanțului contabil pentru anul 1999, organelor fiscale teritoriale la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe verificarea constituirii obligațiilor curente la bugetul de stat pe anul 1999, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, T.V.A., accize și impozit pe titei și gaze naturale, și a plăților efective în contul acestor obligatii.

**4. Organele fiscale teritoriale, conform prevederilor art. 1 alin. 1 din ordonanță, procedează la verificarea datelor înscrise în situația întocmită potrivit precizărilor pct. 3 și depună de contribuabilul persoană juridică. Rezultatele verificării se înscriu într-un act de constatare, în care se vor preciza încadrarea contribuabilului în prevederile art. 1 sau 2 din ordonanță, după caz, precum și reducerea care se acordă pentru fiecare obligatie fiscală. Un exemplar al actului de constatare întocmit va fi transmis contribuabilului.**

(...)

**6.** De prevederile art. 3 din ordonanță beneficiază contribuabilii, persoane juridice, care, după efectuarea plăților restante la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, T.V.A., accize și impozit pe titei și gaze naturale, îndeplinesc cumulativ următoarele condiții timp de 12 luni consecutive:

- achită integral la termenele legale sau în condițiile precizate la art. 2 din ordonanță toate obligațiile curente la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, T.V.A., accize și impozit pe titei și gaze naturale, aferente perioadei menționate;

- achită toate ratele din sumele esalonate cu termene de plată în perioada menționată.

**7.** Contribuabilii, persoane juridice, care, conform înregistrărilor proprii, se încadrează în prevederile art. 3 din ordonanță, întocmesc "Situatia privind obligațiile la bugetul de stat, achitate conform prevederilor art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului

nr.11/1999, 12 luni consecutive", conform modelului nr. 2 anexat la prezentele norme metodologice. Pe baza acestei situatii ei pot solicita, după depunerea bilantului contabil pe anul 2000, organelor fiscale teritoriale la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe verificarea constituirii obligațiilor curente la bugetul de stat pe cele 12 luni consecutive, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, T.V.A., accize și impozit pe titei și gaze naturale, și a plăților efective în contul acestor obligații.

**8. Conform prevederilor art. 1 alin. 1 din ordonanță, organele fiscale teritoriale procedează la verificarea datelor înscrise în situația întocmită conform prevederilor pct. 7 și depusă de contribuabilul persoană juridică. Rezultatele verificării se înscriu într-un act de constatare, în care se vor preciza încadrarea contribuabilului în prevederile art. 3 din ordonanță, precum și reducerea care se acordă pentru fiecare obligație fiscală. Un exemplar al actului de constatare întocmit va fi transmis contribuabilului.**

9. - (1) Pentru a beneficia de prevederile art. 1, 2 sau 3 din ordonanță, după caz, contribuabilii, persoane juridice, trebuie să își achite integral obligațiile curente la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii, T.V.A., accize și impozit la titei și gaze naturale.

(2) Neplata integrală a cel puțin unuia dintre impozitele menționate la alin. (1) atrage pierderea dreptului de a solicita acordarea facilităților și pentru celelalte impozite.

10. Contribuabilii, persoane juridice, care s-au încadrat în prevederile art. 1, 2 sau 3 din ordonanță, după caz, beneficiază lunar, în continuare până la sfârșitul anului 2000, de o bonificație de 5% pentru fiecare obligație bugetară menționată la art. 1 din ordonanță și achitată în termenul legal.

(...)

12. În anul 2000 contribuabilii, persoane juridice, care beneficiază de bonificații conform art. 4 din ordonanță, vor declara la termenele legale obligațiile de plată efective reprezentând impozit pe profit, T.V.A., impozit de salarii, accize și impozit pe titei și gaze naturale, după deducerea din impozitul datorat a bonificațiilor calculate.

13. **Contribuabilii la care, în urma controalelor organelor competente, se constată diferențe de plată la obligațiile datorate bugetului de stat nu intră sub incidența prevederilor ordonantei, dacă aceste diferențe, împreună cu majorările de întârziere aferente, nu sunt achitate în termen de 15 zile de la data constatării acestora.** Termenul de 15 zile pentru plata obligațiilor fiscale constatate ulterior se menține și în cazul contribuabililor care au exercitat căile de atac administrative potrivit Legii nr.105/1997 pentru soluționarea obiecțiilor, contestațiilor și a plângerilor asupra sumelor constatate și aplicabile prin actele de control sau de impunere, modificată prin Ordonanța Guvernului nr.13/1999 sau cea prevăzută de Legea contenciosului administrativ nr. 29/1990.

14. **Facilitățile acordate contribuabililor, persoane juridice, conform ordonantei, la care, în urma controalelor efectuate de organele competente, se constată diferențe de plată a obligațiilor datorate bugetului de stat, se anulează în cazul nerespectării prevederilor art. 5 din ordonanță. Organele fiscale teritoriale vor proceda la recalcularea obligațiilor către bugetul de stat și la calcularea majorărilor de întârziere aferente pe întreaga perioadă."**

Conform prevederilor legale sus-menționate se retine faptul că, persoanele juridice pot beneficia de facilitatea de reducere a obligațiilor curente la bugetul de stat, astfel:

- pentru anul 1999: reducerea cu 1/12 a obligațiilor curente la bugetul de stat, la art. 2 și art. 3 fiind menționate condițiile care trebuie îndeplinite;

- pentru anul 2000: bonificatia de 5% pentru obligatiile curente la bugetul de stat acordata lunar contribuabililor care s-au încadrat în prevederile art. 1 sau 2, respectiv lunar de la expirarea celor 12 luni consecutive, conform art. 3, până la sfârșitul anului, fiind stipulate în mod expres categoriile de obligatii bugetare pentru care se acorda si obligativitatea achitarii integrale si în termenul legal a acestora

Totodata, potrivit actelor normative de mai sus, calcularea si acordarea facilitatilor se face in urma verificărilor efectuate de organele fiscale teritoriale pe baza situatiilor anuale si a datelor înscrise în situatia întocmită si depusă de contribuabil potrivit pct. 3 din normele metodologice, ale caror rezultate sunt înscrise într-un act de constatare, din care un exemplar se comunica contribuabilului, în care se precizeaza încadrarea contribuabilului în prevederile art. 1 sau 2 din ordonantă, după caz, precum si reducerea care se acordă pentru fiecare obligatie fiscală.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca in sarcina SC X SRL au fost stabilite ca fiind datorate obligatii fiscale reprezentand impozite si contributii incepand cu anul 2002, pentru acestea fiind calculate accesorii, determinate pe perioada 01.01.2006-31.12.2006 care au stat la baza emiterii deciziilor de calcul a accesoriilor contestate.

In ceea ce priveste accesoriile stabilite prin deciziile de calcul a accesoriilor, se retine faptul ca organul fiscal nu a clarificat situatia de fapt a societatii ci a procedat la calcularea majorarilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale si la emiterea deciziilor de calcul a accesoriilor din care rezulta ca acestea au fost stabilite pentru anul 2006, in timp ce din fisa sintetica evaluata la data de 18.01.2007 (editata la data de 22.03.2007), in care sunt mentionate deciziile de accesorii contestate si in care se regasesc majorarile de intarziere asa cum au fost stabilite prin aceste decizii rezulta perioade diferite pentru care au fost determinate acestea.

De asemenea, din fisa sintetica rezulta ca au mai fost instituite decizii de accesorii anterioare celor contestate, pentru diferite perioade, fata de care organul de impunere nu face nici o mentiune cu privire la comunicarea acestora.

Totodata, din analiza fisei pe platitor se constata urmatoarele:

- desi prin adresa nr. societatea a solicitat conform art.3 din OG nr.11/1999 acordarea reducerii cu 1/12 pentru obligatii aferente anului 1999 ( impozit pe profit; TVA; impozit pe veniturile din salarii) si a instiintat organul fiscal cu privire la calcularea pe baza evidentelor proprii a bonificatiei de 5% pentru fiecare obligatie bugetara aferenta anului 2000, conform legislatiei in vigoare, depunand situatii de calcul privind bonificatia aplicata, pana la data emiterii deciziilor de accesorii contestate nu s-a dat curs acestei solicitari, sumele respective (impozit pe profit in suma de lei, impozit pe veniturile din salarii in suma de lei si TVA in suma de lei) regasindu-se in evidenta organului fiscal ca obligatii de plata la data de 31.12.2002;

- desi prin certificatul de atestare fiscala nr. Administratia Finantelor Publice Sector 5 precizeaza ca debitele reprezentand impozit pe profit in suma de lei, impozit pe veniturile din salarii in suma de lei si TVA in suma de lei aflate in sold la data de 08.12.2004 se vor scadea din fisa pe platitor in urma PV de control, asa cum precizeaza petenta aceasta verificare nu a avut loc; mai mult, cu privire la acest aspect



organul fiscal nu face nicio mentiune, desi prin adresa nr. \_\_\_\_\_ i s-a solicitat in mod expres acest lucru;

- obligatiile declarate prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentand impozit pe veniturile din salarii pe lunile martie, aprilie, mai, iunie 2005 au fost achitate cu OP anexate la dosarul cauzei, in timp ce in evidenta organului fiscal acestea figureaza ca obligatii de plata neachitate integral, deoarece nu s-a dat curs solicitarii petentei din adresa nr. \_\_\_\_\_ ;

- la data emiterii deciziilor contestate declaratia rectificativa pe luna martie 2006 prin care a fost corectata contributia de asigurari pentru somaj asigurati pe luna martie 2006 de la suma de \_\_\_\_\_ lei la suma de \_\_\_\_\_ lei nu este inregistrata in fisa pe platitor.

Se retine ca afirmatiile organului fiscal sunt contradictorii, in conditiile in care prin referatul nr. \_\_\_\_\_ afirma ca deciziile contestate au fost emise respectandu-se prevederile legale si propune respingerea contestatiei, iar prin adresa nr. \_\_\_\_\_ invoca faptul ca nu poate stabili situatia fiscala reala a societatii, intrucat nu au fost depuse toate declaratiile la bugetul general consolidat si a deconturilor de TVA.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 111 din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

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

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

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

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

Fata de cele prezentate si avand in vedere faptul ca organul fiscal nu motiveaza modul in care au fost stinse obligatiile de plata, asupra carora au fost calculate accesoriile contestate, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la calcularea acestora.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. \_\_\_\_\_ , fara ca acestea sa fie intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Ca atare, nu poate fi retinuta simpla motivatie a organului fiscal privind imposibilitatea stabilirii situatiei fiscale reale a societatii datorita nedepunerii tuturor declaratiilor si incercarea de clarificare a neconcordantelor existente in evidenta sa ulterior emiterii deciziilor de calcul a accesoriilor, intrucat acesta avea obligatia sa stabileasca in mod corect situatia fiscala a petentei, precum si sa notifice contribuabila pentru depunerea declaratiilor si a altor documente.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.183(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării*" se vor aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se vor **desfiinta** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , in ceea ce priveste accesoriile in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

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

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesorilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 5 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin.(3), art.79 alin.(1), art. 80 alin.(2), art.83 alin.(1), art. 84 alin. (4), art.111 alin.(1) si alin.(2), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.183 alin.(1) art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, art.3 si art.4 din OG nr.11/1999 privind pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

## **DECIDE**

Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.                      in suma de                      lei emise de Administratia Finantelor Publice Sector 5, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. X S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

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