

**DECIZIA nr.275/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de X cu sediul in Bucuresti, ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. ... il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., transmise prin posta in data de ..., prin care au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei, din care:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .... leu majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 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 X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata X solicita anulara accesoriilor in suma de ... lei stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti nr. ..., pe motiv ca declaratiile au fost transmise la timp, iar sumele au fost virate in termenul legal.

**II.** Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina X, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de ... lei.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorarile de intarziere in suma de... lei, in conditiile in care organul fiscal, in urma reanalizarii situatiei, a constatat ca obligatiile fiscale au fost achitate in termenul legal, iar pentru declaratiile aferente lunii ianuarie si februarie 2007, asociatia a depus declaratii rectificative, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.*

**In fapt**, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti nr. ... organele fiscale au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei, Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice din cadrul AFP sector ..., precizeaza ca majorarile de intarziere nu sunt datorate de asociatie, intrucat obligatiile fiscale declarate au fost achitate in termenul prevazut de lege, declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat au fost procesate cu intarziere in baza de date, iar pentru declaratiile nr.... si nr.... asociatia a depus declaratii rectificative, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.

Astfel, din analiza fisei de evidenta pe platitor, organul fiscal a constatat urmatoarele:

♦ **referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul din salarii**, generate la data de ..., nu sunt datorate de asociatie, intrucat obligatiile inregistrate prin declaratiile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., au fost achitate in termenul legal cu ordinele de plata nr. ..., ..., ..., ..., ..., nc ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... si ....

De asemenea, organul fiscal mentioneaza ca declaratiile nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., au fost procesate cu intarziere in baza de date, iar pentru declaratiile nr.... si nr.... asociatia de depus declaratii rectificative, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.

♦ **referitor la majorarile de intarziere in suma de... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator**, generate la data de ..., nu sunt datorate de asociatie, intrucat obligatiile inregistrate prin declaratiile nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., au fost achitate in termenul legal cu ordinele de plata nr...., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... si ....

De asemenea, organul fiscal mentioneaza ca declaratiile nr. ... si nr. ..., au fost procesate cu intarziere in baza de date, iar pentru declaratiile nr. ... si nr. ... asociatia de depus declaratii rectificative, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.

♦ **referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii**, generate la data de ..., nu sunt datorate de asociatie, intrucat obligatiile inregistrate prin declaratiile nr...., nr. ..., nr. ... si nr. ..., au fost achitate in termenul legal cu ordinele de plata nr. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... si ....

De asemenea, organul fiscal mentioneaza ca declaratiile nr... fost procesate cu intarziere in baza de date, iar pentru declaratiile nr. ... si nr. ... asociatia de depus declaratii rectificative, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.

♦ **referitor la majorarea de intarziere in suma de ... lei aferenta contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator**, generate la data de..., nu este datorata de asociatie, intrucat pentru obligatia inregistrata prin declaratia nr. ... declaratie rectificativa, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.

♦ **referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, generate la data de ..., nu sunt datorate de asociatie, intrucat obligatiile inregistrate prin declaratiile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., au fost achitate in termenul legal cu ordinele de plata nr.... si nr....

De asemenea, organul fiscal mentioneaza ca declaratiile nr. ..., nr. ... si nr. ..., au fost procesate cu intarziere in baza de date, iar pentru declaratiile nr.... de depus declaratii rectificative, diminuand in totalitate valoarea debitului constituit.

♦ **referitor la majorările de întârziere în suma de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator**, generate la data de ..., nu sunt datorate de asociație, întrucât obligațiile înregistrate prin declarațiile nr. ..., nr. ... și nr. ..., au fost achitate în termenul legal cu ordinele de plată nr. ..., ..., ..., ..., ... și ...

De asemenea, organul fiscal menționează că declarația nr. ... a fost procesată cu întârziere în baza de date, iar pentru declarațiile nr.... și nr.... asociația de după declarații rectificative, diminuând în totalitate valoarea debitului constituit.

♦ **referitor la majorările de întârziere în suma de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați**, generate la data de..., nu sunt datorate de asociație, întrucât obligațiile înregistrate prin declarațiile nr. ..., nr. ... și nr. .. în termenul legal cu ordinele de plată nr. ... și ....

De asemenea, organul fiscal menționează că declarația nr. ... a fost procesată cu întârziere în baza de date, iar pentru declarațiile nr.... și nr.... asociația de după declarații rectificative, diminuând în totalitate valoarea debitului constituit.

**In drept**, potrivit art.119 alin.(1) și art.120 alin. (1) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."*

*"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."*

(...)

(3) *În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii acesteia inclusiv."*

De asemenea, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, prevede următoarele cu privire la declarațiile fiscale:

*"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*Art. 86 - (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale întăriții de plată de la data depunerii acesteia".*

Punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, prevede:

*"Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent".*

**Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență, iar după rectificarea declarațiilor fiscale în sensul diminuării, se datorează accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile in suma totala de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, au fost calculate eronat datorita procesarii cu intarziere a obligatiilor declarate, desi sumele datorate au fost achitate in termen.

Totodata in urma depunerii declaratiilor fiscale rectificative pentru declaratiile nr.... si nr.... nu au rezultat diferente suplimentare din corectarea declaratiilor in raport cu sumele declarate initial, intrucat a fost diminuat in totalitate valoarea debitului constituit.

In consecinta, avand in vedere ca asociatia a achitat in termen obligatia datorata, precum si faptul ca in urma depunerii declaratiilor fiscale rectificative nu au rezultat diferente in plus din corectarea declaratiilor in raport cu sumele stabilite initial, contestatia urmeaza a fi admisa ca intemeiata in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Administratiei Finantelor Publice sector ..., comunicat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, aflat la dosarul cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 85, art.86, art.119, art.120 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Admite contestatia formulata de X si anuleaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti nr. ... emise de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.