

## Nr.136/IL/2013

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. .., str..., ,nr... CF...

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

- Impozitului pe venitul din salarii in suma de .. lei
- C.A.S. datorata de angajator in suma de .. lei
- C.A.S. retinuta de la asigurati in suma de.. lei
- Contributiei asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributiei somaj angajator in suma de .. lei
- Contributiei somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributiei angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contributiei sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributiei sanatate datorata retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributiei concedii si indemnizatii de la persoanele 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 referitoare la obligatiile de plata accesorii , respectiv .., potrivit semnaturii de pe Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, 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 aflata in original la dosarul cauzei. .. 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) ... cu sediul in loc... .str. ..,nr..., formulează contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. precizand ca pentru

luna septembrie .. a depus la ghișeul A.F.P.. următoarea declarație: D 112 septembrie .. ce nu a fost validată.

Contestatoarea menționează că a depus declarația D112 aferentă statelor de plată pe luna septembrie .. în data de .. cu nr. ... și care după verificare declarația nu a fost validă iar domnul contabil șef a omis emiterea altei declarații valide.

În urma verificărilor A.F.P. ... a trimis înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr. ..., și după aceea instituția a depus declarația D112 cu nr.... dar care și aceasta a avut erori de validare. În data de ... a fost depusă alta declarație D112 cu nr. ... care de asemenea a avut erori de validare. În data de .. a fost depusă alta declarație D112 aferentă lunii septembrie .. cu nr. .. care a fost validată.

.. precizează că a achitat în data de .. contribuțiile pentru bugetul de stat cu OP.nr... în suma de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și la bugetul asigurărilor sociale și fonduri speciale suma de. lei .

.. solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată și pe fond anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....

**II. A.F.P. .. prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr... precizează că .. ,CUI .. a depus în data de.. următoarea declarație: pentru luna septembrie .. scadența la.. în suma de ..lei,**

Plățile aferente acestei declarații au fost efectuate în cuantum și la termen astfel: OP .. în suma de .. lei, OP .. în suma de ..lei, conform fișei sintetice.

Întrucât plățile efectuate până la data depunerii declarațiilor menționate mai sus, au stins obligații curente, sumele aferente declarațiilor depuse cu întârziere au fost stinse din ultima plată efectuată în contul unic al bugetului de stat.

Conform art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru obligațiile de plată neachitate la scadența, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

A.F.P. .. din motivele arătate propune anularea actului administrativ-fiscal respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..

**III. Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul fiscal se rețin următoarele:**

Din analiza dosarului cauzei s-a constatat că ...nu a precizat suma contestată individualizată pe feluri de impozite și taxe și nu a depus la dosarul cauzei documentele invocate în cuprinsul contestației, fapt pentru care cu adresa nr..din .. i s-a solicitat să facă această mențiune în scris în

termen de 5 (cinci ) zile de la primire, adresa primita de petenta in data de ... potrivit confirmarii anexata la dosarul cauzei.

Deoarece entitatea a raspuns solicitarii venite din partea organului de solutionare al contestatiilor la A.F.P. .. in data de .. transmisa catre D.G.F.P. .. in data de .. cu adresa nr. inregistrata sub nr. .. fara sa precizeze cuantumul sumei contestate individualizat pe feluri de impozite si taxe accesorii ale acestora, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ-fiscal, in conformitate cu prevederile pct. 2.1. 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

***“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”***

Din analiza dosarului contestatiei, in baza fiselor sintetice totale, rezulta faptul ca in data de .. depune prin internet urmatoarea declaratie cod 112 Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale,impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate,astfel:

- pentru luna septembrie/... declaratia nr. Internet-..pentru suma totala de .. lei obligatii datorate bugetului de stat si .. lei obligatii fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)

Referitor la modul de depunere al "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" cod 112 in **Hotărârea nr. 1.397 din 28 decembrie 2010** privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" prevede la art. 3 si art. 6

### **“ ART. 3**

*(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator sau entități asimilate angajatorului, prevăzute la [art. 296<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația depunerii declarațiilor prevăzute la art. 1 prin mijloace electronice de transmitere la distanță, cu respectarea condițiilor prevăzute în anexa nr. 8, prin intermediul portalului e-România.](#)*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), până la data de 1 iulie 2011, formularul "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale,*

impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se poate depune la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii, însoțit de declarația în format electronic, pe suport electronic.

#### **ART. 6**

"Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se utilizează pentru declararea contribuțiilor sociale datorate, începând cu obligațiile aferente lunii ianuarie 2011, cu termen de depunere până la data de 25 februarie 2011 inclusiv."

**In fapt prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... stabilit accesorii in suma de .. lei aferente:**

- Impozitului pe venitul din salarii in suma de .. lei
- C.A.S. datorata de angajator in suma de .. lei
- C.A.S. retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributiei asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de . lei
- Contributiei somaj angajator in suma de .. lei
- Contributiei somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributiei angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contributiei sanatare datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributiei sanatare datorata de asigurat in suma de . lei
- Contributiei concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice in suma de .. lei.

stabilite in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta arata ca accesoriile in suma de ... lei ,sunt calculate ca urmare a diferentelor stabilite pentru obligatiile drepturilor salariale privind impozitul pe venitul din salarii, C.A.S. datorata de angajator, C.A.S. retinuta de la asigurati , Contributiei asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator, Contributiei somaj angajator, Contributiei somaj retinuta de la asigurati Contributiei angajatorului la Fond garantare creante sociale , Contributiei sanatare datorata de angajator, Contributiei sanatare datorata de asigurat , Contributiei concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice aferente perioadei ..la .., ca urmare a depunerii in data de .. a declarației pentru luna .. , dar sumele aferente acestor obligatii au fost virate odată cu drepturile salariale aferente perioadei .., cu ordine de plata, la datele scadente ale acestor obligatii.

.. arata ca la data depunerii declaratiei aferenta perioadei septembrie . aceasta nu a fost validata , ulterior a depus in data de.. cu nr. .. ,dar nici aceasta nu a fost validata,in data de .. a depus alta Declaratie D112 cu nr.

.. care de asemenea a prezentat erori de validare, in data de.. a depus declaratia D112 cu nr. . care a fost validata pentru luna septembrie..

Din analiza anexei la Decizia nr. .. rezulta ca documentul in baza caruia au fost individualizate accesoriile de plata este:

- declaratia .. scadenta la data de...

Din analiza fisei sintetice totale evaluata la data de .. rezulta faptul ca **petenta declara :**

**-obligatii de plata privind impozitul pe venitul din salarii, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.

**-obligatii de plata privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de..suma de ..lei.

**-obligatii de plata privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de .. suma de ..lei.

**- declara obligatii de plata privind contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, astfel:**

- declaratia.. scadenta la data de. suma de . lei.

**-obligatii de plata privind Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, astfel:**

- declaratia . scadenta la data de .. suma de .. lei.

**-obligatii de plata privind Contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati astfel:**

- declaratia.. scadenta la data de .. suma de .. lei.

**-declara obligatii de plata privind Contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de .. suma de.. lei.

**- declara obligatii de plata privind contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,astfel:**

-declaratia .. scadenta la data de .. suma de ..lei.

**-obligatii de plata privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de . suma de .. lei.

**-declara obligatii de plata privind Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice, astfel:**

- declaratia . scadenta la data de . suma de .. lei.

Plățile aferente acestor debite declarate au fost efectuate in cuantum si la termenele scadente perioadei dupa cum rezulta din fisa sintetica totala cod 9902 venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire si 9903 venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic, astfel:

- OP ...in suma de .. lei la bugetul de stat.
- OP ... in suma de .. lei la bugetul asig. sociale

**In drept**, sunt aplicabile prevederile cu art. 119 , 120, 120<sup>^1</sup> din OG. nr.. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare organele fiscale potrivit carora :

#### **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.120<sup>^1</sup>**

##### ***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.***

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosar se retine ca societatea si-a achitat la termenul scadent obligatiile de plata insa nu le-a declarat in termenul legal.

In conditiile depunerii declaratiilor ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen.

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art.24 din Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioare, plata reprezintă modalitatea de stingere a creanțelor fiscale:

#### **Art.24 Stingerea creanțelor fiscale**

***„Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”***

In același sens este și punctul I din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobată prin OPANAF nr.1801 publicată în Monitorul Oficial nr.883/24.12.2008 unde se precizează : ***"In 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.***

Din analiza fisei sintetice totale, in contul "9902 Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie" rezulta entitatea figura cu urmatoarele solduri: la data de .. entitatea avea un sold nedistribuit in suma de.. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de..lei, la data de ..avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .... avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de.. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de . lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de ..avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de ..avea un sold nedistribuit de .. lei, la .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de.. avea un sold de .. lei.

Potrivit fisei sintetice totale in contul "9903 Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic", rezulta ca entitatea figuracu urmatoarele solduri: la data de ... avea un un sold nedistribuit in suma de ..lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de ..lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, la data de .. avea un sold nedistribuit de .. lei, iar la data de .. avea un sold nedistribuit de ... lei.

Astfel, ca de la data de ... pina la data depunerii declaratiilor rectificative... reiese ca entitatea are sume virate si nedistribuite afarente platilor efectuate in conturile unice in curs de distribuire, in cuantum mai mare decat suma achitata in termenul legal si nedeclarata.

Avand in vedere ca entitatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite in plus, se retine ca majorarile calculate dupa data platii debitului si pina la data depunerii declaratiei rectificative nu se justifica, motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(1) si (2) din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală:

#### **ART. 216**

##### **Soluții asupra contestației**

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

**In consecinta, se va admite contestatia cu privire la suma de 3.294 lei reprezentand accesorii aferente:**

- Impozitul pe venitul din salarii in suma de .. lei
- CAS datorata de angajator in suma de .. lei
- CAS retinuta de la asigurati in suma de... lei
- Contributie asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie somaj angajator in suma de .. lei
- Contributie somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributia angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contrib sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contrib sanatate retinuta de asigurati in suma de .. lei
- Contrib concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice in suma de .. lei,

**iar decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr... din data de ... se va anula in totalitate.**

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

#### **D E C I D E :**

**Art.1. Admiterea in totalitate a contestatiei formulata de .. pentru suma de .. lei reprezentand accesorii de plata stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... aferente:**

- Impozitul pe venitul din salarii in suma de .. lei



- CAS datorata de angajator in suma de .. lei
- CAS retinuta de la asigurati in suma de ..lei
- Contributie asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie somaj angajator in suma de .. lei
- Contributie somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributia angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contrib sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contrib sanatate retinuta de asigurati in suma de .. lei
- Contrib concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice in suma de .. lei.

**Art.2 -Anularea in totalitatea a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... emisa de Administratia Finantelor Publice a Minicipiului .. cu privire la suma de...lei reprezentand accesorii .**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....