

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 30_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 28.02.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 25.02.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziilor nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .../ 31122007, nr. .../ 22.01.2008 si nr. .../ 25.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .../ ..., nr. .../ .../ 22.01.2008 si nr. .../ 25.02.2008, privind virarea la bugetul general consolidat al statului a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... 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;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... 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;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 20.02.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .../ ..., nr. .../ .../ 22.01.2008 si nr. .../ 25.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intocmite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in perioada 01.12.2001 - 31.06.2006 a functionat cu un punct de lucru in orasul ... si a ramas in continuare cu plata obligatiilor banesti prin D.G.F.P. ... si periodic a trimis prin posta situatia financiara a societatii (bilanturi, declaratii, foi de varsamant), chiar daca s-au modificat unele prevederi referitoare la modul de functionare al societatilor si modul de raportare si achitare al obligatiilor banesti catre D.G.F.P., nu a putut realiza acest lucru datorita distantei mari;

- arata ca intrucat D.G.F.P. ... varsa banii foarte greu, au aparut decalaje mari intre Declaratia 100 si confirmarea platii la toate datoriile catre bugetul statului, chiar si in momentul de fata unele plati nu sunt confirmate, cu toate ca acestea au fost achitate si poate face dovada cu foile de varsamant;

- sustine ca in luna iunie 2006 societatea si-a inchis activitatea fiind in situatia de faliment declansat de autoritatile locale, a anuntat acest lucru, iar acum este sanctionata cu toate ca obligatiile le-a plati in totalitate;

- mentioneaza ca nu este de acord cu penalitatile si majorarile de

intarziere atata timp cat a achitat toate datoriile, ca au aparut ca la orice societate mici perioade de 2 - 3 luni de intarziere ale platilor, dar ulterior acestea au fost achitate in intregime, iar pentru a demonstra acest lucru anexeaza copii de pe foile de varsamant pentru perioada cat societatea a functionat cu punct de lucru la ... si apare debitoare.

In concluzie, solicita anulara tuturor deciziilor de impunere a obligatiilor de plata accesorii si scoaterea societatii din evidentele fiscale.

II. Prin Deciziile nr. ..., ..., ..., .../ 22.01.2008 si .../ 25.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina SC "X" SRL din ... majorari de intarziere in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 30.06.2007 - 22.01.2008 aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 14.02.2006 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat;

- majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei calculate pe perioada 31.07.2006 - 06.10.2006, in suma de ... lei pe perioada 30.06.2007 - 22.01.2007 potrivit Declaratiei 100 depusa sub nr. .../ 14.02.2006 si in suma de ... lei calculate pe perioada 26.06.2006 - 05.10.2006 potrivit Declaratiei nr. .../ 12.07.2006;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.04.2006 - 28.09.2006 si 30.06.2007 - 12.12.2007 aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei si ramasa neachitata in suma de 10 lei, pe perioada 25.05.2006 - 06.10.2006 si 30.06.2007 - 30.09.2007 in suma de ... lei si ramasa neachitata in suma de ... lei si pe perioada 30.06.2007 - 01.10.2007 in suma de ... lei, potrivit Declaratiilor nr. .../ 12.07.2006 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 27.03.2006 - 06.10.2006 aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei, pe perioada 30.06.2007 - 12.12.2007 in suma de ... lei, pe perioada 30.06.2007 - 22.01.2008 in suma de ... lei, pe perioada 30.06.2007 - 31.12.2007 in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 12.07.2006 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.04.2006 - 28.09.2006 aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei, pe perioada 25.05.2006 - 06.10.2006 in suma de ... lei, pe perioada 30.06.2007 - 22.01.2008 in suma de ... lei, pe perioada 30.06.2007 - 01.10.2007 de ... lei din Declaratia nr. .../ 12.07.2006 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.04.2006 - 28.09.2006 aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati in suma de ... lei, pe perioada 25.05.2006 - 06.10.2006 in suma de ... lei, pe perioada 30.06.2007 - 12.12.2007 in suma de ... lei si pe perioada 30.06.2007 - 01.10.2007 in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 12.07.2006 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 26.06.2006 - 05.10.2006 aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 12.07.2006 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, pe perioada 30.06.2007 - 31.12.2007 in suma de ... lei si de ... lei ramasa neachitata din Declaratia nr. .../ 21.04.2005, pe perioada 30.06.2007 - 12.12.2007 in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 14.02.2006, in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 14.02.2008, in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 14.02.2008, in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 23.02.2006, in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 23.02.2006.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1995 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in sarcina SC "X" SRL privind plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere in suma totala de ... lei aferente unor contributii la bugetele asigurarilor sociale de stat, asigurarilor sociale de sanatate si pentru somaj, in conditiile in care organele fiscale nu au luat in considerare si nu au operat documentele prin care debitele de baza au fost achitate la Trezoreria municipiului

Prin Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .../ ..., nr. .../ .../ 22.01.2008 si nr. .../ 25.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei in sarcina SC "X" SRL din ... considerand ca societatea nu a achitat la scadenta contributiile la bugetul consolidat al statului, si anume: pe perioada 30.06.2006 - 22.01.2008 contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei si pe perioade diferite cuprinse in intervalul dintre 20.06.2006 - 22.01.2008 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), intre 25.04.2006 si 12.12.2007 contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), pentru 27.03.2006 - 22.01.2008 contributia individuala pentru somaj retinuta de la asigurati in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), pe perioada 25.04.2006 - 22.01.2008 contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), pe perioada 25.04.2006 - 01.10.2007 contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), intre 26.06.2006 si 12.12.2007 privind contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei).

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca a achitat toate datoriile si depune in acest sens un numar de 49 de foi de varsamant si chitante pentru incasarea de impozite, taxe si contributii, privind plata acestora la Trezoreria municipiului ... si o situatie din care rezulta sumele, documentele de plata, data platii si perioada la care se refera.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, documentele de plata, Fisa sintetica totala privind evidenta fiscala pe platitor a societatii si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, se retine ca sumele achitate de contestatoare la Trezoreria municipiului ... nu se regasesc in evidenta fiscala pe platitor operate la datele la care platile au fost efectuate si care sunt inscrise pe chitantele de plata si foile de varsamant prezentate.

Astfel, pentru exemplificare, aratam ca:

- prin Decizia nr. .../ 25.02.2008 organele fiscale au calculat pentru a doua oara majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate si prin Decizia nr. .../ 22.01.2008, aferente acelorasi contributii de baza si pe aceleasi perioade cuprinse intre data de 30.06.2007 si data de 30.09.2007 sau 01.10.2007, din care suma de ... lei reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de

angajator pe luna octombrie 2005 potrivit Declaratiei 100 depusa sub nr. .../ 14.02.2006 a fost achitata cu chitanta nr. .../ 31.01.2006 existenta in copie la dosar;

- pe luna aprilie 2006 - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei au fost achitate la Trezoreria municipiului ... la data de 29.05.2006 cu chitanta nr. ..., depusa in copie de catre contestatoare, fata de care in evidenta fiscala aceste obligatii sunt stinse doar la data de 28.09.2006 si cu toate acestea prin Decizia nr. .../ 22.01.2008 organele fiscale au calculat majorari de intarziere pentru neplata acestora pe perioada 25.05.2006 - 06.10.2006;

- pe luna februarie 2006 - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei a fost achitata la data de 29.03.2006 cu chitanta nr. ..., de asemenea la Trezoreria municipiului ..., totusi organele fiscale au calculat accesorii pe perioada 27.03.2006 - 06.10.2006 (193 zile) prin Decizia nr. .../ 22.01.2008, in fisa fiscala plata fiind operata numai la data de 28.09.2006.

Totodata, din documentele de plata depuse de contestatoare reiese si ca nu sunt operate in evidenta fiscala pe platitor chitanta nr. .../ 28.01.2005 prin care a platit contributiile de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei si retinuta de la asigurati in suma de ... lei, chitanta nr. .../ 31.05.2005 pentru suma de ... lei, respectiv suma de ... lei, chitanta nr. .../ 28.07.2005 pentru sumele de ... lei si de ... lei, etc..

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 115(1) si art. 116(1), care au devenit art. 119(1) si art.120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 (1) - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

Art. 120(1) - Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a

obligatiilor bugetare, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data platii, inclusiv, fiind o masura accesorie generata de neplata debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, ori in cazul de fata din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC "X" SRL a achitat contributiile datorate bugetelor asigurarilor sociale, de sanatate si pentru somaj pe luna octombrie 2005 potrivit Declaratiei nr. .../ 14.02.2006 cu chitantele ... si .../ 31.01.2006, cele declarate cu Declaratiile nr. .../ 12.07.2006 pe lunile martie, aprilie si mai 2006 cu chitantele nr. ... si .../ 26.04.2006, nr. ... si .../ 27.05.2006, respectiv .../ 01.10.2007, etc., la Trezoreria municipiului ..., ori organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... nu au tinut seama si nu au operat documentele de plata cu sumele si la datele la care platile au avut loc.

Ca atare, deoarece din documentele de la dosarul cauzei reiese ca societatea a achitat obligatiile fiscale principale la Trezoreria municipiului ..., iar organele fiscale nu au tinut seama de documentele cu care s-au achitat aceste obligatii si de datele platilor efectuate si luand in considerare faptul ca societatea datoreaza majorari de intarziere numai in cazul neachitarii debitelor de baza si doar pe perioadele de intarzieri ale platilor, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra obligatiilor fiscale accesorii contestate in suma de ... lei.

De subliniat este faptul ca, potrivit **normelor legale in vigoare privind organizarea administrarii creantelor fiscale**, conducerea evidentei fiscale analitice pe platitori pentru impozite, taxe, contributii si accesorii aferente acestora se realizeaza prin **preluarea informatiilor centralizate din documentele primare** referitoare la creantele constituite ca obligatii de plata si creantele fiscale stinse.

Asadar, organelor fiscale le revine obligatia legala de a **confrunta sumele reprezentand debite de baza de la toate pozitiile din Fisa platitorului cu platile aferente efectuate** pentru perioada in cauza, dupa cum rezulta **din foile de varsamant si chitantele de plata depuse de contribuabil la dosarul contestatiei** si numai dupa rezolvarea acestei situatii, vor emite daca este cazul deciziile de accesorii.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziilor nr. ..., nr. ..., nr. ..., .../ ... si nr. .../ ... din data de 22.01.2008, precum si a Deciziei nr. ... din data de 25.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice ale municipiului ... vor reanaliza situatia de fapt fiscala a contestatoarei privind obligatiile fiscale principale si majorarile de intarziere aferente in functie de reglementarile legale aplicabile in materie, de precizarile din cuprinsul deciziei si de documentele de plata a contributiilor la bugetul general consolidat al statului si vor emite, daca este cazul, o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

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

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .../ 31122007, nr. .../ .../ 22.01.2008 si nr. .../ 25.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de ... lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./

