



**DECIZIA NR. 31/15.06.2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. "Y" S.R.L. IASI**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr....., asupra contestatiei nr....., formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ..... inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata sub nr.....

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din pensii;
- S lei - majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv de administratorul societatii, d-na Bejenariu Maria si poarta amprenta stampilei societatii, in original.

Prin adresa nr..... s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, completari la referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, precum si dovada comunicarii actului atacat, la care aceasta raspunde prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.....

In urma solicitarii organului de solutionare competent de a se transmite dovada comunicarii actului contestat, organul fiscal emitent al acestuia a transmis la dosarul cauzei copia confirmarii de primire a recomandatei nr..... din data de 21.04.2007, cu care s-a comunicat un alt act decat cel pentru care s-a solicitat. Ca urmare, prin adresa nr..... s-a solicitat din nou dovada comunicarii actului atacat.

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr....., Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, transmite confirmarea de primire a scrisorii recomandate nr..... din care rezulta ca actul contestat a fost comunicat administratorului societatii in data de 07.03.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului, 07.03.2007 si, data depunerii contestatiei, 02.04.2007.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr. .... completat cu adresa nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, prin care propune respingerea partia a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei si, admiterea partiala a contestatiei, pentru suma de S lei, iar pentru diferenta de suma contestata de S lei nu se pronunta.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Y" S.R.L. IASI** contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata sub nr..... din 06.02.2007, respectiv suma totala de S lei, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

**1. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei**, societatea sustine ca nu datoreaza aceasta suma motivand ca, desi a depus cu intarziere Declaratia nr..... privind obligatia de plata aferenta

lunii septembrie 2006, in data de 08.12.2006, plata obligatiei s-a facut in termenul legal , respectiv prin chitanta nr.....

**2.Referitor la majorarile de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de S lei**, societatea motiveaza ca nu a depus nici un document cu nr..... in data de 02.08.2006, situatie in care stabilirea de accesorii aferente obligatiilor din acesta nu este justificata.

**3. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe venituri din pensii in suma de S lei**, societatea considera ca suma este nedatorata , intrucat , desi initial, prin Declaratia ..... a declarat eronat ca obligatie plata pentru luna mai 2004 suma de S lei, prin Declaratia rectificativa nr..... a efectuat corectia, suma de plata fiind 0 (zero).

**4. Referitor la majorarile de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice in suma de S lei**, societatea sustine ca acestea nu sunt datorate, motivand ca, pentru luna aprilie 2004, prin Declaratia nr..... a declarat eronat ca fiind datorata suma de S lei pentru aceasta obligatie bugetara, dar prin Declaratia rectificativa nr..... a efectuat corectia, suma datorata fiind 0 (zero).

**5. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma totala de S lei**, societatea motiveaza urmatoarele:

- pentru perioada decembrie 2003 - ianuarie 2005 a declarat corect debitele datorate si a achitat in termenul legal obligatiile de plata si, prin urmare nu datoreaza accesoriile pentru aceasta perioada in suma de S lei;

- desi pentru luna februarie 2005 a declarat eronat prin Declaratia nr..... ca fiind datorata suma de S lei, cand, de fapt, datora suma de S lei, prin Declaratia rectificativa nr..... a efectuat corectia, iar plata a fost efectuata in termenul legal, respectiv cu chitanta nr....., astfel ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de S lei;

- pentru obligatia de plata aferenta lunii martie 2005 din Declaratia nr....., societatea motiveaza ca nu datoreaza majorarea de intarziere in suma de S lei deoarece a efectuat plata cu o intarziere de 11 zile si nu de 188 zile cum se mentioneaza in decizie, impunandu-se recalcularea majorarilor de intarziere;

- pentru obligatia de plata aferenta lunii septembrie 2006 societatea considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de 6 lei intrucat, desi Declaratia nr..... privind suma datorata a fost depusa in data de 12.12.2006, plata s-a efectuat in termen legal, respectiv cu chitanta nr.....

**6. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la salariati in suma de S lei**, societatea considera ca nu datoreaza acesta suma din urmatoarele motive:

- pentru obligatia de plata aferenta lunii februarie 2005 declarata initial eronat prin Declaratia nr..... lei in loc de S lei, a depus Declaratia rectificativa nr. ...., dar plata sumei datorate s-a facut cu o intarziere de 11 zile, nu cu 188 zile sau 102 zile, astfel ca suma de S lei nu este datorata;

- pentru luna septembrie 2006, desi a depus cu intarziere Declaratia privind obligatia de plata nr....., plata sumei datorate s-a facut in termenul legal, astfel ca majorarile de intarziere in suma de S lei nu sunt datorate.

**7. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de S lei,** contestatoarea motiveaza ca nu sunt datorate, intrucat, debitul aferent lunii februarie 2005, declarat initial eronat prin Declaratia nr....., de S lei in loc de S lei, a fost corectat prin Declaratia rectificativa nr....., suma datorata fiind achitata in termenul legal.

**8. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 17 lei,** societatea motiveaza ca pentru lunile aprilie 2004 si februarie 2005, pentru care a declarat eronat debitele datorate, prin Declaratia nr..... si respectiv, nr..... din 10.08.2005 a depus in data de 07.07.2006 Declaratia rectificativa nr..... a achitat suma corecta in termenul legal. Societatea admite ca datoreaza majorari de intarziere doar pentru debitul de S lei aferent lunii martie 2005, care a fost achitat cu o intarziere de 11 zile.

Pentru luna septembrie 2006, desi a declarat cu intarziere debitul datorat, prin Declaratia nr....., plata acestuia s-a facut in termenul legal.

**9. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de S lei,** societatea considera ca suma este nedatorata deoarece, desi a declarat initial eronat debitul datorat pentru luna februarie 2005 prin Declaratia nr..... din ..... de S lei in loc S lei, plata sumei corecte s-a efectuat in termen legal, iar in data de 07.07.2006 s-a efectuat corectia sumei datorate prin depunerea Declaratiei rectificative nr..... Societatea admite ca datoreaza majorari de intarziere pentru debitul aferent lunii martie 2005, pentru care plata s-a efectuat cu o intarziere de 11 zile.

**10. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator in suma de S lei,** societatea motiveaza ca eroarea materiala se datoreaza tot Declaratiei cod 100 nr..... 10.08.2005, depusa pentru luna februarie 2005, prin care a declarat eronat suma datorata, de S lei in loc de S lei, dar plata sumei corecte s-a efectuat in termenul legal, iar corectarea sumei s-a efectuat prin Declaratia rectificativa nr..... din 07.07.2006. Societatea admite ca ar datora majorari de intarziere pentru debitul aferent lunii martie 2005 care a fost achitat cu o intarziere de 11 zile, nu de 188 zile. Ca urmare, majorarile de intarziere in suma de S lei sunt nedatorate, impunandu-se recalcularea acestora.

Pentru luna septembrie, desi s-a declarat cu intarziere debitul datorat, prin Declaratia nr....., obligatia de plata a fost achitata in termenul legal, astfel ca majorarile de intarziere in suma de S lei sunt nedatorate.

**11. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari de sanatate retinuta de la salariati in suma de S lei,** considera ca acestea nu sunt datorate, motivand ca:

- pentru luna februarie si luna mai 2004 societatea motiveaza ca desi initial a declarat eronat, prin Declaratia nr..... din 01.07.2004 ca debitul aferent acestor luni este zero, a achitat suma datorata in termenul legal si a depus Declaratia rectificativa nr..... si respectiv nr.....;

- pentru luna februarie 2005 a declarat eronat prin Declaratia nr..... din 10.08.2005 ca fiind datorata suma de S lei in loc de S lei, dar a achitat suma corecta in termen legal si a corectat suma declarata prin Declaratia rectificativa nr..... Societatea admite ca ar datora majorari de intarziere pentru debitul datorat pentru luna martie 2005 care a fost achitat cu o intarziere de 11 zile;

- pentru luna septembrie 2006, desi a depus cu intarziere, in data de 12.12.2006, Declaratia nr.9....., plata obligatiei s-a facut in termen legal, cu chitanta nr.....

**12. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie in suma de S lei,** societatea considera ca acestea nu sunt datorate motivand ca, pentru luna februarie 2004, a declarat eronat prin Declaratia ..... ca obligatie de plata suma de S lei, in conditiile in care nu datora acest impozit, dar a efectuat corectia in data de 07.07.2006, prin Declaratia rectificativa nr.....

Societatea sustine ca prin procesarea declaratiilor rectificative se sting obligatiile de plata nedatorate si, ca urmare, majorarile de intarziere nu mai sunt datorate, invocand in sustinerea acestei afirmatii prevederile art.115 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale Capitolului II pct. 6.2. din Ordinul ministrului finantelor publice nr.531/2003 pentru aprobarea Instructiunilor privind imbunatatirea organizarii pe platitori persoane juridice si ale Capitolului IV pct.2.1. din Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1722/2004, modificat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1191/2005. De asemenea, societatea precizeaza ca, urmarea corectarii erorilor materiale prin depunerea declaratiilor rectificative, tinand cont de procedura de corectare prevazuta in Instructiuni, corectarea erorilor materiale implica anularea accesoriilor aferente sumelor declarate eronat.

**II.Organul fiscal teritorial**, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr....., avand numarul de inregistrare ....., prin care a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru debitele inregistrate in evidenta organului fiscal si neachitate in termenul legal.

Decizia este parcial contestata , respectiv pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite pentru suma declarata prin Declaratia cod ..... pentru perioada .....

- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap stabilite pentru suma prelucrata ca urmare a notei de punctaj nr..... pentru perioada 31.12.2003 - 20.07.2004;

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din pensii stabilite pentru suma declarata prin Declaratia nr..... pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006;

- Slei -majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice stabilite pentru suma declarata prin Declaratia nr.292659 din 25.05.2004 pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006;

-S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator stabilite pentru sumele declarate prin Declaratiile nr..... din ..... din ..... din 10.08.2005 pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006, prin Declaratia nr. .... pentru perioada ..... si prin Declaratia ..... din 12.12.2006 pentru perioada .....

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru sumele declarate prin Declaratia nr..... pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006, prin Declaratia nr.285080 din 02.02.2006 pentru perioada 25.04.2006 - 18.05.2006 si prin Declaratia .....

- S - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator stabilite pentru suma declarata prin Declaratia nr..... pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006;

-S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru sumele declarate prin Declaratiile nr..... din 06.05.2005, nr..... pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006, prin Declaratia nr..... pentru perioada 25.05.2004 - 07.07.2006 si prin Declaratia ..... din 12.12.2006 pentru perioada 25.10.2006 - 08.12.2006;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru sumele declarate prin Declaratia nr..... din ..... din 08.11.2005 pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator pentru sumele declarate, pentru sumele declarate prin Declaratiile nr..... din 10.08.2005 calculate pentru perioada ....., calculate pentru perioada 25.10.2006 - 31.12.2006 ;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati stabilite pentru sumele declarate prin Declaratiile nr..... 10.08.2005 calculate pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006, nr..... calculate pentru perioada 25.03.2004 - 07.07.2006 si nr.984075 din 12.12.2006 calculate pentru perioada .....

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie stabilite pentru suma declarata prin Declaratia nr.119435 din 22.03.2004 calculate pentru perioada 01.01.2006 - 07.07.2006.

Prin referatul motivat cu propunerile de solutionare a contestatiei formulata de **S.C.“Y” S.R.L. IASI**, organul emitent al actului atacat propune:

-respingerea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere, din care: aferente impozitului pe profit in suma de S lei si aferente sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;

- admiterea contestatiei pentru suma totala de S lei reprezentand majorari de intarziere, din care, aferente: impozitului pe veniturile din pensii in suma de S lei, accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice in suma de 2 lei, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de S lei, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei, contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de S lei, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de S lei, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 6 lei, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati in suma de S lei si

impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie in suma de S lei.

Organul fiscal nu face precizari cu privire la modul de solutionare a difereniei de S lei pana la concurenta sumei totale contestate de S lei.

**III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei , sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de 1 lei, impozitului pe veniturile din pensii in suma de S lei, accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice in suma de S lei, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de S lei, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de S lei, contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de S lei, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de S lei, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de Slei, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati in suma de S lei si impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie in suma de S, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza bugetului general consolidat al statului majorarile de intarziere in suma totala de S lei stabilite prin titlul de creanta atacat, in conditiile in care obligatiile fiscale declarate eronat au fost corectate prin declaratii rectificative, iar organul fiscal nu a avut in vedere la calculul acestor accesori suma rezultata in urma corectarii debitului.**

**In fapt, S.C.“Y” S.R.L. IASI a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratii privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, cod 100. Ulterior, in data de 07.07.2006, pentru corectarea debitelor declarate eronat, societatea a depus declaratii rectificative astfel:**

- Declaratia rectificativa cod 710, inregistrata sub nr. .... pe luna mai 2004 prin care corecteaza:
  - suma 0 lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma corecta de S lei;
  - suma S lei reprezentand impozitul pe veniturile din pensii cu suma corecta de 0 lei.
- Declaratia rectificativa cod 710, inregistrata sub nr..... pe luna aprilie 2004 prin care corecteaza:
  - suma de S lei reprezentand accize pentru vinuri spumoase cu suma corecta de 0 lei;
  - suma de 0 lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator cu suma corecta de S lei.
- Declaratia rectificativa cod 710, inregistrata sub nr..... pe luna februarie 2005 prin care se corecteaza:
  - suma de S lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator cu suma corecta de S lei;

-suma de S lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu suma corecta de S lei;

-suma de S reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator cu suma corecta de S lei;

- suma de S lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator cu suma corecta de S lei;

- suma de S lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati cu suma corecta de S lei;

- suma de S lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator cu suma corecta de S lei;

- suma de S lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma corecta de S lei;

- suma de S lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor cu suma corecta S lei.

- Declaratia rectificativa cod 710, inregistrata sub nr.76215 pe luna februarie 2004 prin care corecteaza:

- suma de S lei reprezentand impozitul pe veniturile obtinute din valorificarea de bunuri in regim de consignatie cu suma corecta 0 lei;

- suma de S lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma corecta de S lei.

Din fisa sintetica totala, existenta la dosarul cauzei, rezulta ca suma declarata eronat a fost corectata prin inregistrarea diferentei de suma nedatorata pe coloana "incasari", cu data platii 07.07.2006, data depunerii declaratiei rectificative, astfel:

- la contributia de asigurari sociale datorata de angajator - S lei (S lei - Slei,

- la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati - 300 lei (S lei - S lei);

- la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - S lei (S lei - S lei);

- la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator- S lei (S lei - S lei);

- la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati - S lei (S lei - S lei);

- la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator - S lei (S lei - S lei);

- la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati - S lei (S lei - S lei);

- la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor S lei (S lei - S lei).

Prin Decizia nr....., inregistrata sub nr....., organul fiscal a stabilit, pentru perioada 31.12.2003 - 07.07.2006 majorari de intarziere aferente debitelor declarate eronat, fara a corecta mai intai obligatiile de plata ca urmarea corectiilor efectuate, acesta calculand accesoriu pana la data depunerii declaratiei rectificative, 07.07.2006 si nu pe perioada de la data scadentei si pana la data platii efective a debitelor datorate.

Se retine si faptul ca, referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, organul fiscal a stabilit suma de S lei, aferenta obligatiei de plata de S lei, scadenta la plata la data de 25.10.2006, declarata prin depunerea

Declaratiei nr....., in conditiile in care, asa cum rezulta din fisa contribuabilului, la inceputul anului figura cu o suprasolvire de 466 lei, evidentiata pe coloana incasari, iar ca obligatii de plata anterioare scadentei debitului de S lei, figura cu suma de 50 lei, scadenta la plata la data de 25.07.2006.

De asemenea, se mai retine faptul ca organul fiscal a stabilit prin decizia contestata majorari de intarziere de S lei aferente sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap pentru diferenta de S lei preluata ca urmare a Notei de punctaj nr..... si achitata in perioada 20.07.2004 - 26.10.2004, document despre care societatea face mentiunea ca nu a depus la acea data nici un document cu acest numar.

**In drept**, in cauza sunt incidente prevederile art.83 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

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

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

Potrivit prevederilor art.82 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

Punctul 81.1. si 81.2. din Hotararea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

**“81.1.Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.**

**81.2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si cel care se corecteaza, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop, cu exceptia situatiei prevazute la pct. 81.3, precum si a impozitelor care se stabilesc de platitor prin autoimpunere sau retinere la sursa, pentru care se completeaza un formular distinct. Declaratia rectificativa va fi completata inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.”**

Conform art.116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, **“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.”**

Prin punctul 21 din Legea nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la articolul 116, s-a introdus alineatul (1^2), cu urmatorul cuprins:

**“(1^2) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in rapport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma**

datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Referitor la calculul accesoriilor in situatia rectificarii sumelor datorate, la punctul I din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 4 din 19 iulie 2006, aprobată prin Ordinul nr. 1.551 din 15 septembrie 2006, se fac urmatoarele precizări: **”In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz.”**

Instructiunile privind Organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, aprobată prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1722/2004, astfel cum au fost modificate și completate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1191/2005 prevad la capitolul IV.1.2. “Procedura de corectare a evidentei fiscale în cazul erorilor materiale” faptul că erorile materiale generate de contribuabil pot fi și declararea unor obligații nedatorate, desă în realitate contribuabilul a evidențiat corect în contabilitate obligația fiscală și a efectuat plata acesteia.

Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor, corectarea erorilor materiale se efectuează prin simulare, iar în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate producând efecte de la data corectării, cu respectarea regulilor și procedurilor prevăzute în Instructiuni, și care, la pct.1.2.2. “Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declaratiilor fiscale” la lit.B a capitolului IV precizează că pentru refacerea evidenței pe platitor, se parcurg următoarele etape:

“[...]

***b6) se corecteaza declaratia eronata pe baza notei de corectie;***  
***b7) se simuleaza stingerea obligatiilor cu platile, in noile conditii, generandu-se decizii de calcul accesorii la aceeasi data cu cele din fisa initiala si se editeaza fisa pe platitor corecta;***

***b8) se compara fisa initiala cu cea rezultata dupa corectare, stabilindu-se diferența de obligații, pe scadente și categorii de sume;***

***b9) se completeaza “decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale” (model anexa nr.15) cu diminuari sau suplimentari de obligatii, pe scadente si categorii de sume astfel:***

...

***b9.2) diminuarea obligatiei se introduce in subsistemul de prelucrare a actelor de colectare venituri la data prelucrarii, conform deciziei de corectie producand efecte conform criteriilor de stingere legale”.***

Așa cum rezulta din decizia contestată, calculul accesoriilor pentru sumele declarate eronat s-a efectuat pe perioada de la data scadentei debitului declarat și până la data efectuării corectiei, rezultând că organul fiscal teritorial nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de înregistrare a declaratiilor rectificative și cu privire la calculul majorarilor de întârziere în situația în care debitele datorate sunt mai mici decât cele declarate.

De asemenea, organul fiscal nu a avut în vedere, la calculul majorarilor de întârziere de 1 lei aferente impozitului pe profit, faptul că la data scadentei debitului de 5 lei reprezentând impozit pe profit, 25.10.2006, societatea avea o

suprasolvire de sold de S lei(S - 50), iar pentru majorarile de intarziere aferente sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de 1 lei nu a facut dovada ca acestea sunt datorate.

Ca urmare, organul de solutionare competent face aplicarea prevederilor art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**"Prin decizie se poate desfiinta total sau parcial 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."**

De asemenea, referitor la acest aspect prevederile pct.102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1050/01.07.2004, reglementeaza:

**"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."**

Pe cale de consecinta, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr.1000 din 18.01.2007, inregistrata sub nr..... pentru suma totala de S lei, urmand a se aplica prevederile pct.12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala nr.519/27.09.2005, astfel:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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 accesoriilor aferente."**

**2. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei,** cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu este inscrisa in titlul de creanta contestat.

**In fapt**, societatea contesta, la litera "K" din contestatie, majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata sub nr....., la pagina 1147, poz.5 si 6 si la pagina 1148 la poz.1, 3,4,5 a caror suma este de 61 lei, dar in individualizarea sumei contestate este mentionata suma de 65 lei.

**In drept**, potrivit art.176 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."**

Avand in vedere faptul ca societatea a insumat eronat majorarile de intarziere contestate, S lei in loc de 61 lei, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

#### **DECIDE:**

**Art.1** Desfiintarea parciala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesori aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata sub nr.14845 din 06.02.2007, stabilite in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din pensii;
- S lei - majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

urmand ca organul fiscal sa procedeze la incheierea unui alt act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

**Art.2** Respingerea contestatiei, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si copletarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.