

Nr.160/IL/2013

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice .. prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de ...cu sediul in loc. ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., cod fiscal .., inregistrata la DGFP .. sub nr. .

Prin contestatia formulata, .. isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . pentru suma de .. lei, reprezentand accesorii aferente:

impozit pe venituri din salarii	... lei
contributia de asigurari sociale datorata de angajator	... lei
contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	... lei
contributia pt asigurari de sanatate datorata de angajator	... lei
contributia pt asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	.. lei
contrib de asig de sanatate pt pers aflate in concediu pt cresterea copil	... lei
contrib. pt concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	.. lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii actului atacat, respectiv .. potrivit confirmarii de primire, atasata in copie, la dosarul contestatiei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv.. conform stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solucioneze prezenta contestatie.

I. ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ,, din urmatoarele motive:

In urma comunicarii deciziei cu nr. .. prin care a fost instiintat petentul ca figureaza in evidenta fiscala cu suma de .. lei suprasolvita a efectuat verificarile necesare si a observat ca exista erori in declaratiile 112 aferente lunilor mai .. august .., septembrie .., octombrie .., iulie .., august .., septembrie .., octombrie .., decembrie .., noiembrie ... Prin urmare a verificat aceste declaratii cu sumele aferente care au fost platite in termen de unitatea militara.

Intrucat sumele cu care au fost rectificate declaratiile 112 au fost in fapt achitate in termenul prevazut de lege, conform exemplarului 2 al declaratiilor 112, solicita pe aceasta cale desfiintarea in intregime a actului administrativ

fiscal atacat, respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....

In drept, petentul invoca dispozitiile art. 205 si 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si dispozitiile art. 1469 si urm din Codul civil care reglementeaza stingerea obligatiilor prin plata constand in remiterea unei sume de bani.

II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice .., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... formuleaza urmatorul punct de vedere:

.... depune in data de .. declaratii fiscale rectificative aferente lunilor mai .., august .., septembrie .., octombrie .., iulie .., septembrie .., octombrie .., decembrie .., noiembrie ..

Platile aferente acestor declaratii au fost efectuate in quantum si la termen cnform fiselor sintetice evaluate pentru perioada ..

Intrucat platile efectuate pana la data depunerii declaratiilor mentionate mai sus, au stins obligatii curente, sumele aferente declaratiilor depuse cu intarziere au fost stinse din ultima plata efectuata in contul unic al bugetului de stat.

Conform art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru obligatiile de plata neachitate la scadenta, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Analizand contestatia inregistrata la AFP .. sub nr. .. emisa de ..- CUI .., organul fiscal formuleaza urmatorul punct de vedere:

- au fost depuse toate declaratiile aferente perioadei mai .. conform situatiei depunerii declaratiilor fiscale atasata alaturat

- conform ordinii de stingere s-au achitat obligatiile fiscale declarate si existente in evidenta fiscala la data platilor efectuate de agentul economic.

- pana la data depunerii declaratiilor mentionate mai sus din sumele achitate in contul unic al bugetului de stat in curs de distribuire, au ramas nedistribuite sume achitate conform fiselor atasate.

Avand in vedere cele relatate mai sus, organul fiscal propune anulara actului administrativ fiscal, reprezentand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Cauza suspusa solutionarii DGFP .. prin Biroul Solutionare Contestatii este daca organul fiscal a calculat in mod corect accesorii in

suma de .. lei in conditiile in care din evidenta fiscala nu reiese cu claritate care este starea fiscala a contestatarei.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. au fost stabilite in sarcina entitatii accesorii in suma de .. lei, aferente:

impozit pe venituri din salarii	... lei
contributia de asigurari sociale datorata de angajator	.. lei
contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	.. lei
contributia pt asigurari de sanatate datorata de angajator	.. lei
contributia pt asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii	.. lei
contrib de asig de sanatate pt pers aflate in concediu pt cresterea copil	.. lei
contrib. pt concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	.. lei

Entitatea sustine ca in urma comunicarii Deciziei nr. .. a constatat ca exista erori in declaratiile aferente lunilor mai . - noiembrie . drept pentru care a rectificat aceste declaratii cu sumele aferente care au fost platite in termen.

Accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. au fost generate ca urmare a unor debite individualizate prin: Decizia nr. ...; Decizia nr. ...; Decizia nr. ...; Decizia nr. ...; Decizia nr. ...; Decizia nr. ...; Decizia nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 102 nr. ... Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...; Declaratia 112 nr. ...

Intrucat aceste documente nu au fost atasate la dosarul cauzei au fost solicitate de Biroul Solutionare Contestatii cu adresa nr. .. si inaintate de catre Administratia Finantelor Publice .. cu adresa nr. . si adresa nr.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

Art. 119 Dispozitii 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".

(2) "Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței cre-

anței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

Art. 120¹ 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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesorii se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului.

În ceea ce privește termenul scadent al impozitului pe veniturile din salarii în conformitate cu prevederile art. 60 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 60 Plata impozitului pentru anumite venituri salariale

(1) “Contribuabililor care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub formă de salarii din străinătate, precum și persoanelor fizice române care obțin venituri din salarii, ca urmare a activității desfășurate la misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, le sunt aplicabile prevederile prezentului articol”.

(2) “Orice contribuabil prevăzut la alin. (1) are obligația de a declara și de a plăti impozit lunar la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul, direct sau printr-un reprezentant fiscal. Impozitul aferent unei luni se stabilește potrivit art. 57”.

Asadar, termenul scadent pentru declararea/plata impozitului pe veniturile salariale este data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul.

Se reține că o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu art. 24 din Codul de procedură fiscală cu modificările și

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.”

În același sens este și punctul 1 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: **”În 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.”**

În vederea soluționării contestației, organul de soluționare contestației a solicitat petentului prin adresa nr... să prezinte în susținere documente justificative în ce privește plata debitelor, în termen de . zile de la primire, adresa primită de entitate în data de .. potrivit confirmării de primire, aflată în original la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. .. înaintează **copii de pe ordine de plată către Bugetul de stat** astfel: OP nr. ..cu suma de .. lei; OP nr. . cu suma de ..lei; OP nr. .. cu suma de . lei; OP nr. . cu suma de .. lei; OP nr. .. cu suma de .lei; OP nr. ..cu suma de .. lei; OP nr. .. cu suma de . lei și **copii de pe ordine de plată către Bugetul asigurărilor sociale de stat** astfel: OP nr. . cu suma de .. lei; OP nr... cu suma de .. lei; OP nr. .. cu suma de .. lei; OP nr. .. cu suma de .. lei; OP nr. .. cu suma de . lei; OP nr. .. cu suma de .. lei; OP nr. .. cu suma de .. le, **care nu au amprenta stampilei de primire a Trezoreriei Slobozia.**

În Referatul privind propunerii de soluționare a contestației nr. . organul fiscal menționează că au fost depuse toate declarațiile aferente perioadei mai .., conform ordinii de stingere societatea a achitat obligațiile fiscale declarate și existente în evidența fiscală la data plăților efectuate de agentul economic și că până la data depunerii declarațiilor menționate mai sus din sumele achitate în contul unic al bugetului de stat în curs de distribuție, au rămas nedistribuite sume achitate.

Avand in vedere ca entitatea a depus in sustinerea cauzei ordine de plata pe care nu este aplicata amprența stampilei de primire a Trezoreriei .. iar in referatul cu propunerii de solutionare al AFP .. face precizarea ca aceasta figureaza in evidenta cu sume achitate si nedistribuite, organul de solutionare a cauzei nu poate determina cu exactitate care este starea fiscala a entitatii, motiv pentru care va face aplicarea prevederilor **art. 216, alin. (3) si (3¹) din Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare:**

Art. 216 Soluții asupra contestației

(3) „Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

(3¹) „Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

Se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente impozit pe veniturile din salarii in suma de .. lei, contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei, contribuție individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurați in suma de .. lei; contribuție pt asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei; contribuție pt asigurari de sanatate retinuta de la asigurați in suma de .. lei; contrib de asig de sanatate pt pers aflate in concediu pt cresterea copil in suma de .. lei si contribuție pentru concedii si indemnizații de la persoane juridice sau fizice in suma de . lei, urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, analizand daca debitul a fost achitat in termenul scadent, daca acesta exista intotdeauna ca suprasolvire in perioada iunie . – decembrie . si sa calculeze accesoriile in functie de limita sumei existenta in contul bugetului de stat existent de la iunie . pana la data depunerii declaratiilor rectificative in functie de termenele scadente.

La reverificarea situatiei fiscale, pentru care s-a dispus desființarea actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza:

11.5. “În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”.

11.6. “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

11.7. “Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E:

Art.1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de . lei, reprezentand accesorii aferente:

impozit pe venituri din salarii	.. lei
contributia de asigurari sociale datorata de angajator	... lei
contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	.. lei
contributia pt asigurari de sanatate datorata de angajator	.. lei
contributia pt asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	.. lei
contrib de asig de sanatate pt pers aflate in concdiu pt cresterea copil	.. lei
contrib. pt concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	.. lei

urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale pentru aceeași perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate strict in prezenta decizie de solutionare si sa recalculeze accesoriile datorate de aceasta daca se impune.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....