

Nr. 74/IL/2012

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.. Arondat Pe ... cu sediul in jud...., loc. ..., b-dul... nr. ...CUI....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... referitoare la obligatii accesorii in suma totala de... lei aferente:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de .. lei
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- 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

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 de impunere , respectiv ... , potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data transmiterii contestatiei la A.F.P. .. , respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei aplicata pe contestatia aflat in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... 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. Centrul medical arondat pe langa ... depune contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din data de

Petentul specifica ca in urma verificarii "Fisei sintetice pe platitor" au fost constatate sume reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru anul ..., cand declaratia ... a fost depusa doar pentru personalul civil, pentru celelalte categorii de personal neexistand cadrul legal.

Centrul medical arondat pe langa ... arata ca prin Hotararea Guvernului nr. ... (document clasificat - nepublicat) au fost adoptate instructiuni de completare, depunere, utilizare si de gestionare a „Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" pentru cadrele militare in activitate, soldatii/gradatii voluntari in activitate, politistii, functionarii publici cu statut special din sistemul administratei penitenciarelor si preotii

militari din institutiile publice de aparare, ordine publica si siguranta nationala, prin derogare de la prevederile Hotararii Guvernului nr. 1397/2010, asa cum rezulta din adresa nr. ... a Directiei Generale Financiare , pe care o anexeaza in copie.

Petentul face precizarea ca declaratiile rectificative pentru perioada ..., au fost depuse in data de ...,respectiv ...

.... solicita sa se dispuna masurile necesare pentru anulara dobanzilor si penalitatilor calculate, acestea nefiind justificate de intarzieri sau neplata obligatiilor la termenele prevazute.

II. A.F.P. ... in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza ca :

- societatea a depus in termen declaratiile cuprinse in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.declaratii ce au fost prelucrate in termen de organul fiscal.

- societatea a platit in termenul legal in conturile unice sume la nivelul celor declarate.

Decizia contestata a fost generata ca urmare a depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale rectificative mentionate si nu ca urmare a neachitarii la termenul de plata de catre debitor a obligatiilor de plata ,pentru care sa se datoreze dupa acest termen majorari de intarziere conform art. 119 si art.120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

A.F.P. ... avand in vedere si precizarile circularei nr. ... propune desfiintarea actului administrativ fiscal respectiv Decizia referitoare la obligatii 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 contestatoare si de organul de control se retin urmatoarele:

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv a contestatiei nr. ... organul de solutionare al contestatiei retine faptul ca petenta nu a precizat cuantumul sumelor contestate.

Avand in vedere prevederile art. 206 alin. 2) din Codul de procedura fiscala ,coraborat cu pct. 175.1 din Normele metodologice de aplicare privind Codul de procedura fiscala, aprobat prin H.G. 1050/2004, organul de solutionare a contestatiilor a solicitat petentului precizarea cuantumului acestor sume prin adresa nr.... precum si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

Adresa nr. ..a fost primita de petent in data de ... in conformitate cu semnatura de primire si data postei de pe confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei.

Prin adresa de raspuns inregistrata la data de ... sub nr.101.589 petentul precizeaza faptul suma contestata este de .. lei si reprezinta accesorii aferente:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de ...lei
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ...lei
- 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 dar nu depune in sustinere documentele pe care isi intemeiaza contestatia.

Petenta depune in sustinere si un centralizator privind viramentele efectuate in perioada contestata dupa cum urmeaza:

- in contul privind Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distributie:

OP nr. ... din data de ...suma de ... lei

OP nr... din data de... suma de .. lei

OP nr...din data de .. suma de ..lei

OP nr. ..din data de ..suma de ..lei

OP nr. ..din data de ...suma de ..lei

OP nr...din data de .. suma de ...lei

OP nr... din data de .. suma de .. lei

OP nr. .. din data de ..suma de .. lei

- in contul privind Disponibil ale bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distributie :

OP nr..din data de .. suma de... lei

OP nr.

De asemenea petenta ataseaza la adresa inaintata si un centralizator privind declaratiile depuse de aceasta in anul

In fapt,...contesta Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ..din data de .. prin care au fost stabilite in sarcina sa obligatii de plata accesorii in suma totala de .. lei in temeiul art. 88 alin. c) si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale.

In sustinere, petentul arata faptul ca initial, datorita lipsei cadrului legal , a depus declaratia .. doar pentru personalul civil nu si pentru cel militar.

Ulterior, avand in vedere prevederile H.G. nr. ... (document clasificat - nepublicat) prin care au fost adoptate instructiuni de completare, depunere, utilizare si de gestionare a „Declaratiei privind obligatiile de plata a

contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" pentru cadrele militare in activitate, soldatii/gradatii voluntari in activitate, politistii, functionarii publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciarelor si preotii militari din institutiile publice de aparare, ordine publica si siguranta nationala, prin derogare de la prevederile Hotararii Guvernului nr. 1397/2010, asa cum rezulta din adresa nr. 3.039.710/ 20.09.2011 a Directiei Generale Financiare , pe care petentul o anexeaza in copie, a depus declaratii ... rectificative pentru perioada ..ce au fost depuse in data de .. si la data de ...

.... solicita anularea dobinzilor si penalitatilor de intarziere calculate ,acestea nefiind justificate de intarzieri sau neplata obligatiilor la termenele prevazute.

A.F.P. ... prin referatul privind solutionarea contestatiei nr. .. din data de ... precizeaza faptul ca ... a depus in termen declaratiile cuprinse in decizia contestata, declaratii ce au fost prelucrate in termenul legal pentru care petentul a platit la termenul legal, in conturile unice sume la nivelul celor declarate.

Mai arata ca accesoriile au fost generate ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative si nu ca urmare a neachitarii in termenul de plata a debitelor si propune desfiintarea actului administrativ fiscal contestat ,respectiv Decizia nr.

Accesoriile sunt aferente declaratiilor .. rectificative depuse de societate sub nr... si nr... din data de .. si sub nr.. si nr... din data de .., si sunt aferente perioadei ...

In drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale , care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale de catre acestia .

Potrivit art. 114 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Dispozitii privind efectuarea platii:

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2^1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria

Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu retenere la sursă;**
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;**
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit.a) și b).**

De asemenea în conformitate cu art. 115 din același act normativ , se precizează:

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (41)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

Asadar distribuirea sumelor platite din contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate iar dacă suma virată nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile atunci acestea se sting în ordinea vechimii potrivit art.115 din Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, atunci când plata se face în contul unic , stingerea obligațiilor fiscale se efectuează conform art.115 alin.1 teza a-II-a , respectiv se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală

principala care este distribuita , potrivit prevederilor art.114 , de catre organul fiscal competent.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in contul unic art.114, alin.2.4 dispune ca ***(24) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală***

In Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia ,la Capitolul I si III se prevede:

CAP.I

Dispozitii generale

1."În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

5. Sumele cuvenite bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale se virează în contul unic de disponibilități 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Cap III

Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Pentru stingerea cu intarziere a creantelor fiscale in conformitate cu art. 119 , 120, 120¹ din OG. nr.. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completariile ulterioare organele fiscale vor calcula accesorii :

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.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.

În Decizia nr. 3 din 18 decembrie 2008 privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizează:

A) Referitor la suma de ..lei stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .. din data de ... reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Prin decizia nr. ... din data de .., A.F.P. ... a stabilit în sarcina petentei accesorii în suma de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Accesoriile au fost stabilite la următoarele declarații:

- declarația nr. ... din data de ... pentru suma de ... lei
- declarația nr. ... din data de .. pentru suma de .. lei
- declarația nr. ... din data de ... pentru suma de .. lei
- declarația nr. ... din data de .. pentru suma de .. lei
- declarația nr. ... din data de .. pentru suma de .. lei
- declarația nr. ... din data de .. pentru suma de ... lei
- declarația nr. ... din data de .. pentru suma de .. lei

Din analiza dosarului contestației, respectiv a declarațiilor .. depuse în copie la dosarul contestației de către A.F.P. .. și a fișelor din evidența fiscală, organul de soluționare al contestațiilor constată faptul că declarațiile nr. .. și nr. ... din data de ... și nr. .. sunt declarații .. rectificative depuse de petentă.

Aceste declarații, rectifică declarațiile nr:

- ... aferentă lunii .. termen scadent în data de ...
- ... aferentă lunii ... , termen scadent în data de ...
- ... aferentă lunii ... , termen scadent în data de ...
- .. aferentă lunii .. termen scadent în data de ...

Prin declarația nr. ... din data de .. , cu termen scadent în data de .., Centrul medical de pe lângă ... declară impozit pe salarii în suma de ... lei, iar în data de ... cu OP .. virează suma de .. lei și OP .. virează suma de .. lei deci un total virat de .. lei.

Ulterior în data de .. petenta depune declarația .. sub nr. ... ce rectifică impozitul pe salarii declarat inițial de la suma de .. lei la suma de .. lei, și în data de .. sub nr. .. petenta redepune încă o dată declarația .. rectificativă privind aceeași sumă privind impozitul pe salarii de .. lei, declarații pe care nu le atașează în copie la dosarul cauzei.

Asadar între suma declarată inițial și cea stabilită prin declarația rectificativă .. din data de .. pentru luna .. există o diferență de .. lei sumă ce a fost virată în termenul legal dar în același timp mai există încă o dată depusă în data de .. o nouă declarație .. rectificativă pentru luna .. privind impozitul pe salarii de .. lei .

Prin declaratia .. nr.... din data de .. cu termen scadent in data de .., Centrul medical .. declara impozit pe salarii in suma de .. lei, iar in data de ..cu OP .. vireaza suma de ..lei si cu OP.. vireaza suma de .. lei deci un total de ... lei.

Ulterior in data de .. petenta depune declaratia .. sub nr... . prin care se rectifica impozitul pe salarii declarat initial la suma de .. lei, si in data de .. sub nr. .. petenta redepune o noua declaratie .. rectificativa cu aceeasi suma privind impozitul pe salarii, declaratii pe care nu le ataseaza la dosarul cauzei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia .. rectificativa din ... pentru luna .. exista o diferenta de .. lei pe care a achitata la termenul legal de scadenta dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de .. o noua declaratie .. rectificativa pentru luna .. privind impozitul pe salarii de .. lei .

Prin declaratia .. nr. .. din data de ..termen scadent .. Centrul medical de pe langa...declara impozit pe salarii in suma de ..lei, si in data de ... cu OP .. vireaza suma de ..lei si cu OP .. vireaza suma de.. lei deci un total de ..lei .

Ulterior in data de ..petenta depune declaratia .. sub nr. . .. prin care rectifica impozitul pe salarii declarat initial la suma de .. lei, declaratie pe care nu o ataseaza la dosarul cauzei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia .. rectificativa din .. pentru luna .. exista o diferenta de .. lei.

Prin declaratia .. nr. ..din data de ..cu termen scadent in data de .. deci depusa dupa termenul legal ,Centrul medical de pe langa... declara impozit pe salarii in suma de .. lei si achita in data de .. cu OP nr. .. suma de .. lei si cu OP nr. suma de .. lei deci un total de .. lei suma ce a fost achitata in termenul legal.

Ulterior in data de .. petenta depune declaratia.. sub nr. .. .prin care rectifica impozitul pe salarii declarat initial la suma de.. lei, declaratie pe care nu o ataseaza la dosarul cauzei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa pentru luna .. exista o diferenta de ..lei.

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv Fisa sintetica totala privind platile efectuate de petent in contul unic "Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat in curs de distribuire " se constata faptul ca pentru perioada contestata petentul face plati dupa cum urmeaza:

- in data de .. cu OP .. vireaza suma de .. lei si cu OP.. vireaza suma de .. lei deci un total achitat de petenta de .. lei.

- in data de..cu OP .. vireaza suma de .. lei si cu OP .. suma de .. lei ,deci un total achitat de petenta de ..lei.

- in data de..cu OP.. vireaza suma de .. lei si cu OP .. suma de .. lei deci un total achitat de petenta de.. lei.

- in data de.. cu OP ..vireaza suma de .. lei si cu OP.. vireaza suma de .. lei, deci un total achitat de petenta de .. lei.

Asadar se constata faptul ca petenta face plati la termenul legal aferente perioadei contestate mai mari in contul "Venituri ale bugetelor asigurarilor de stat incasate in contul unic in curs de distributie" decat cele declarate initial privind impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada .. dar pentru lunile ... are depuse doua declaratii rectificative:

- pentru luna.. declaratiile rectificative .. nr. ..-.. si.-..
- pentru luna..declaratiile .. si ..

Din analiza fiselor sintetice totale privitoare la "Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic " 9902 evaluata la data de ... petentul avea virat in plus in acest cont suma de .. lei.

In contul 9903 "Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale incasate in contul unic,in curs de distributie" petentul avea virat la data de ..suma de .. lei,la data de .. petentul avea virata suma de.. lei si la data de ..petentul avea virat in plus suma de .. lei.

In concluzie se retine pe de o parte ca desi initial petentul prin declaratiile ..depuse initial pentru perioada .. declara sume mai mici privind impozitul pe salarii, ulterior aceste sume fiind corectate prin declaratiile .. rectificative acesta face plati in perioada respectiva in cuantumul celor stabilite ulterior prin declaratiile rectificative, sume au fost achitate in termenul legal privind scadenta iar pe de alta parte se retine ca pentru lunile ..sunt depuse declaratii rectificative de doua ori pentru aceleasi sume.

B) Referitor la suma de .. lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. din data de..reprezentand accesorii aferente Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Prin decizia nr. .. din data de .., A.F.P. .. a stabilit in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand accesorii aferente Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Accesoriile au fost stabilite la urmatoarele declaratii:

- declaratia.. nr.... din data de.. pentru suma de ..lei
- declaratia .. nr. ..din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia ..nr. .. din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr...din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr. .. din data de ... pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr. .. din data de .. pentru suma de.. lei
- declaratia ..nr. .. din data de .. pentru suma de.. lei

Din analiza dosarului contestetiei, respectiv declaratiilor ... depuse in copie la dosarul contestatiei de A.F.P. .. ,organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca declaratiile ... nr... si nr... din data de .., nr. .. din data de ...sunt declaratii rectificative depuse de petenta.

Prin aceste declaratii se corecteaza declaratiile .. depuse initial de petenta

.., aferenta lunii .., termen scadent ..

nr.... aferenta lunii .. ,termen scadent...

nr. .. aferenta lunii ..,termen scadent ..

nr... aferenta lunii...termen scadent

Prin declaratia .. nr. ... din data de..., Centrul medical de pe langa ...declara Contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei.

Ulterior in data de.. petenta depune declaratia .. sub nr. .. prin care rectifica Contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarat initial la suma de ..lei, si in data de .. sub nr. .. redepune declaratia .. rectificativa cu aceeasi suma privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator de .. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa din .. exista o diferenta de .. lei ce a fost achitata in termenul de scadenta legal, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de .. o noua declaratie rectificativa pentru luna .. privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator de .. lei .

Prin declaratia .. nr. .. din data de .. , Centrul medical de pe langa .. declara Contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. petenta depune declaratia .. sub nr. . ..prin care rectifica Contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarat initial, la suma de.. lei, si in data de ...sub nr. ..petenta depune o noua declaratie.. rectificativa cu aceeasi suma privind Contributie de asigurari sociale datorata de angajator.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia .. rectificativa din .. exista o diferenta de .. lei ce a fost achitata in termenul legal de scadenta, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de ... o noua declaratie .. rectificativa pentru luna .. privind Contributia de asigurari sociale datorata de angajator de .. lei .

Prin declaratia .. nr. .. din data de .., Centrul medical de pe langa ..declara Contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. petenta depune declaratia .. sub nr. . . . prin care rectifica Contributie de asigurari sociale datorata de angajator declarat initial la suma de.. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia .. rectificativa exista o diferenta de .. lei ce a fost achitata la termenul legal de scadenta .

Prin declaratia.. nr... din data de . ,depusa cu intarziere de catre petenta fata de termenul scadent, Centrul medical de pe langa .. declara Contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei.

Ulterior in data de ..petenta depune declaratia.. sub nr. . . prin care rectifica Contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata initial la suma de .. lei .

C) Referitor la suma de .. lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.. din data de .. reprezentand accesorii aferente Contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Prin decizia nr. ..din data de.. A.F.P. .. a stabilit in sarcina petentei accesorii in suma de.. lei reprezentand Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Accesoriile au fost stabilite la urmatoarele declaratii:

- declaratia.. nr. .. din data de.. pentru suma de ..lei
- declaratia .. nr. ..din data de.. pentru suma de ..lei
- declaratia ..nr. ..din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr. .. din data de..pentru suma de ..lei
- declaratia .. nr...din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr... din data de... pentru suma de..lei

Din analiza dosarului contestetiei, respectiv a declaratiilor..depusse in copie la dosarul contestatiei de A.F.P. ... ,organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca declaratiile .. nr... si nr...din data de .. declaratiile nr. .. si nr. .. din data de.. sunt declaratii rectificative depuse de petenta.

Prin aceste declaratii petenta rectifica sumele declarate initial prin declaratiile 112 dupa cum urmeaza:

- nr. .. aferenta lunii ..
- nr. ..aferenta lunii...
- nr. .. aferenta lunii ..
- nr...aferenta lunii ..

Prin declaratia .. nr. .. din data de .. , Centrul medical de pe langa ..declara Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. petenta depune declarartia .. sub nr.prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati. declarat initial la suma de .. lei, si in data de.. sub nr. ... redepune declaratia .. rectificativa cu aceieasi suma privind Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati de .. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia.. rectificativa exista o diferenta de .. lei, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de .. o noua declaratie .. rectificativa pentru luna ..privind Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati de ..lei .

Prin declaratia ...nr. ... din data de ... , Centrul medical de pe langa ... declara Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei.

Ulterior in data de ... petenta depune declaratia .. sub nr... .. prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata initial la suma de .. lei, si in data de ... sub nr... depune o noua declaratie.. rectificativa cu aceeasi suma privind Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia .. rectificativa exista o diferenta de .. lei, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de .. o noua declaratie .. rectificativa pentru luna .. privind Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati de .. lei .

Prin declaratia .. nr. .. din data de .. , Centrul medical de pe langa .. declara Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. depune declaratia .. sub nr.....prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarat initial la suma de... lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia .. rectificativa din ... exista o diferenta de .. lei.

Prin declaratia .. nr... din data de.. ,depusa cu intarziere de petent fata de termenul scadent, Centrul medical de pe langa.. declara Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei.

Ulterior in data de .. depune declaratia .. sub nr. .. prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarat initial la suma de ..lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia ... rectificativa din ... exista o diferenta de ... lei.

D) Referitor la suma de .. lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. din data de ... reprezentand accesorii aferente Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

Prin decizia nr. ... din data de .., A.F.P. .. a stabilit in sarcina petentei accesorii in suma de .. lei reprezentand Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Accesoriile au fost stabilite la urmatoarele declaratii:

- declaratia.. nr. .. din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia..nr. ... din data de .. pentru suma de.. lei
- declaratia.. nr. .. din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr. .. din data de ... pentru suma de ... lei
- declaratia .. nr... din data de .. pentru suma de ...lei

-declaratia... nr. .. din data de ..pentru suma de ... lei

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv a declaratiilor ... depuse in copie la dosarul contestatiei de catre A.F.P... ,organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca declaratiile nr. .. si nr. .. din data de ..,nr. ..si nr. ..din data de ... sunt declaratii .. rectificative depuse de petenta.

Aceste declaratii, corecteaza declaratiile depuse initial:

- nr., aferenta lunii....
- nr. ... aferenta lunii ...,
- nr. ... aferenta lunii ..
- nr. ... aferenta lunii ..

Prin declaratia .. nr. .. din data de .., Centrul medical de pe langa .. declara Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.in suma de ..lei.

Ulterior in data de .. petenta depune declaratia .. sub nr... ..prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati. declarata initial la suma de ..lei, si in data de .. sub nr...-.. redepune declaratia .. rectificativa cu aceeasi suma privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de .. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa din .. exista o diferenta de .. lei, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de .. o noua declaratie rectificativa ... pentru luna ... privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de .. lei .

Prin declaratia ... nr. .. din data de .. , Centrul medical de pe langa .. declara Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. depune declaratia ..sub nr. prin care rectifica Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator la suma de ..lei, si in data de.. sub nr... depune o noua declaratie ... rectificativa cu aceeasi suma privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa exista o diferenta de.. lei, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de ... o noua declaratie rectificativa..pentru luna .. privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de .. lei .

Prin declaratia .. nr... din data de.. , Centrul medical de pe langa .. declara Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator retinuta de la asigurati in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. depune declaratia .. sub nr. . .. prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarat initial la suma de .. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa.. din .. exista o diferenta de .. lei.

Prin declaratia .. nr... din data de .. ,depusa cu intarziere de petent fata de termenul scadent Centrul medical de pe langa ... declara Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ..lei.

Ulterior in data de ...depune declaratia .. sub nr... .. prin care rectifica Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarat initial la suma de ... lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia ... rectificativa exista o diferenta de .. lei.

E) Referitor la suma de ..lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr...din data de .. reprezentand accesorii aferente Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Prin decizia nr. .. din data de..., A.F.P..... a stabilit in sarcina petentei accesorii in suma de .. lei reprezentand Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Accesoriile au fost stabilite la urmatoarele declaratii:

- declaratia..nr. ... din data de .. pentru suma de ..lei
- declaratia .. nr.... din data de ... pentru suma de .. lei
- declaratia..nr. ... din data de.. pentru suma de ... lei
- declaratia .. nr. .. din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr. ... din data de .. pentru suma de .. lei
- declaratia .. nr. .. din data de ... pentru suma de .. lei
- declaratia..nr. .. din data de..pentru suma de..lei

Din analiza dosarului contestetiei, respectiv a declaratiilor .. depuse in copie la dosarul contestatiei de A.F.P... ,organul de solutionare al contestatiilor constata faptul ca declaratiile nr. .. nr. .. din data de .. si nr. ...si nr. .. din data de ... sunt declaratii ... rectificative depuse de petenta.

Aceste declaratii, rectifica declaratiile ... depuse initial de petenta
nr. ..., aferenta lunii ..
nr.... aferenta lunii ...
nr... aferenta lunii ..
nr.... aferenta lunii ...

Prin declaratia .. nr... din data de ..., Centrul medical de pe langa ... declara Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ..lei.

Ulterior in data de ... petenta depune declaratia .. sub nr..... prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata initial la suma de .. lei, si in data de .. sub nr. redepune declaratia ..rectificativa cu aceeasi suma privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de .. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa exista o diferenta de ... lei, dar in acelasi timp mai exista inca o

data depusa in data de .. o noua declaratie.. rectificativa pentru luna .. privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de ..lei .

Prin declaratia .. nr... din data de..., Centrul medical de pe langa ... declara Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei.

Ulterior in data de ... petenta depune declaratia.. sub nr. ... prin care rectifica Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati la suma de .. lei, si in data de ... sub nr. ... depune o noua declaratie .. rectificativa cu aceeasi suma privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa exista o diferenta de ... lei, dar in acelasi timp mai exista inca o data depusa in data de ... o noua declaratie rectificativa pentru luna februarie privind Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de .. lei .

Prin declaratia .. nr... din data de ... , Centrul medical de pe langa .. declara Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei.

Ulterior in data de ..petenta depune declaratia ... sub nr... .. prin care rectifica Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarat initial la suma de..lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa .. exista o diferenta de.. lei.

Prin declaratia.. nr. ... din data de .. , Centrul medical de pe langa .. declara Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de .. lei.

Ulterior in data de .. petenta depune declaratia .. sub nr. ... prin care rectifica Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarat initial la suma de .. lei.

Asadar intre suma declarata initial si cea stabilita prin declaratia rectificativa.. exista o diferenta de .. lei.

In ceea ce priveste platile efectuate pentru contributiile analizate la pct. B), D) ,E) si F) de mai sus ,din analiza Fisei sintetice totale privind platile efectuate de petent in contul unic Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale in curs de distributie se constata faptul ca pentru perioada contestata petentul face plati dupa cum urmeaza:

-in data de...cu OP .. vireaza suma de.. lei si cu OP .. vireaza suma de ..in data de.. cu OP.. suma de..lei si cu OP .. suma de ... lei deci un total de .. lei suma ce a fost achitata in termenul legal privind scadenta.

- in data de .. cu OP..vireaza suma de .. lei si cu OP .. suma de .. lei ,deci un total de ..lei suma ce a fost achitata in termenul legal privind scadenta.

- in data de .. cu OP ..vireaza suma de .. lei si cu OP .. suma de 1931 lei deci un total de .. lei suma ce a fost achitata in termenul legal privind scadenta.

- in data de .. cu OP .. vireaza suma de .. lei si cu OP .. vireaza suma de .. lei, deci un total de .. lei suma ce a fost achitata in termenul legal privind scadenta.

Asadar se constata faptul ca petenta efectueaza plati aferente perioadei contestate mai mari in contul Disponibil al bugetelor sociale si fondurilor speciale in curs de distributie decat cele declarate initial ,plati ce au fost efectuate in termenul legal .

Ulterior ca urmare a depunerii declaratiilor .. rectificative se constata pe de o parte faptul ca sumele achitate initial cu O.P. aferente perioadei contestate sunt in acelasi quantum cu cele stabilite de contribuabil prin Declaratiile rectificative, dar pe de alta parte se constata si faptul ca depune de doua ori declaratia rectificativa aferenta lunilor ianuarie si februarie.

Din analiza diferentelor dintre declaratiile .. depuse initial si cele rectificative depuse ulterior de petent ,organul de solutionare al contestatiilor constata ca:

- pentru luna...,ce are termen scadent la data de ..., exista o diferenta totala pentru bugetele asigurarilor sociale in suma de... lei,

- pentru luna ... ce are termen scadent la data de.. exista o diferenta totala pentru bugetele asigurarilor sociale in suma de ... lei,

- pentru luna ..., ce are termen scadent la data de... exista o diferenta totala pentru bugetele asigurarilor sociale in suma de ..lei

- pentru luna ... ce are termen scadent la data de .. exista o diferenta totala pentru bugetele asigurarilor sociale in suma de .. lei.

Totodata organul de solutionare al contestatiilor retine faptul ca petenta depune de doua ori declaratiile ...rectificative aferente lunilor ... in data de ..si respectiv in data de ..

Din analiza fiselor sintetice totale privitoare la Disponibil al bugetelor sociale si fondurilor speciale in curs de distributie se constata ca

- la data de ..petentul avea virat in plus in acest cont suma de .. lei,
- la data de ... petentul avea virat in plus in acest cont suma de... lei,
- la data de ... petentul avea virat in plus in acest cont suma de .. lei,
- la data de ... petentul avea virat in plus in acest cont suma de .. lei.

Avand in vedere cele aratate in continutul deciziei de solutionare si anume ca Centrul Medical a efectuat plati mai mari decat quantumul creantei fiscale inscrise eronat in declaratia initiala ce a fost corectata ulterior printr-o declaratie .. rectificativa , organul de solutionare a contestatiei va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si 3¹ din

Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de Procedură Fiscală :

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.

(3[^]1) 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.

Si va desfiinta Decizia nr. ..pentru suma de..lei reprezentand accesorii impozit pe salarii si contributii aferente urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei tinand cont faptul ca petenta depune de doua ori declaratii rectificative aferente perioadelor .. in data de .. si in data de .., sa stabileasca modul de inregistrare si de stingere al acestora in evidenta A.F.P...., respectiv sa faca un punctaj intre evidenta fiscala a organului fiscal si cea a Centrului Medical arondat pe langa .. si sa stabileasca accesorii daca se impune.

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile Deciziei Comisiei fiscale nr. 3/2008 date in aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007 in care se stipuleaza :

"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"

Coroborate cu pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta 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.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

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

- impozit pe veniturile din salarii in suma de .. lei
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ...lei
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei
- 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

urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, respectiv sa faca un punctaj intre evidenta fiscala si ce a Centrului Medical Arondat Pe Langa. .. tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate in prezenta decizie pentru aceasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, si sa recalculeze accesorii daca se impune.

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....