



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.107/20.12.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA SA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către AFP Constanța, prin adresa nr.....,/...../.....,/...../..... din 31.10.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../02.11.2007, cu privire la contestațiile formulate de **S.C. CONSTANTA SA**, cu sediul în Constanța, str..... nr....., CUI

Obiectul contestațiilor îl reprezintă Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../15.09.2006,/15.09.2006,/15.09.2006 - înregistrate sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../05.04.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../17.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../31.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../04.06.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../22.07.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../03.10.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, pentru suma totală de lei, compusă din:

- 1) lei - total Decizii de impunere nr....., din 15.09.2006 înregistrate sub nr...../05.10.2007 compusă din:
 - lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - lei - majorări de întârziere, aferente TVA;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;

- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - lei - majorări de întârziere, aferente taxei pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale;
 - lei - majorări de întârziere, aferente redevențe miniere/Venituri din concesiuni și închirieri;
- 2) lei - **total Decizie de impunere nr...../05.04.2007,**
compusă din:
- lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - lei - majorări de întârziere, aferente TVA;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- 3) lei - **total Decizie de impunere nr...../17.05.2007,**
compusă din:
- lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - lei - majorări de întârziere, aferente TVA;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- 4) lei - **total Decizie de impunere nr...../31.05.2007,**
compusă din:

- lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - lei - majorări de întârziere, aferente TVA;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- 5) lei - **total Decizie de impunere nr...../04.06.2007, compusă din:**
- lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - lei - majorări de întârziere, aferente TVA;
 - lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- 6) lei - **total Decizie de impunere nr...../22.07.2007,** majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- 7) lei - **total Decizie de impunere nr...../03.10.2007,** majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește forma și conținutul contestațiilor, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.513 din 31 iulie 2007 privind Codul de procedură fiscală, contestațiile fiind semnate de reprezentantul legal.

Referitor la termen, se constată că acestea **au fost depuse în termenul** prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2007.

Astfel, Deciziile de impunere înregistrate sub nr.....,,,, din data de 05.10.2007 au fost comunicate contribuabilului în data de 08.10.2007, iar contestațiile au fost înregistrate la AFP Constanța sub nr.....,,,, în data de 26.10.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../02.11.2007, iar la A.F.P. Constanța sub nr.....,,,,,, în data de 26.10.2007, S.C. CONSTANTA SA formulează contestații împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../15.09.2006,/15.09.2006,/15.09.2006 - înregistrate sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../05.04.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../17.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../31.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../04.06.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../22.07.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../03.10.2007 înregistrată sub nr...../05.10.2007, emise de reprezentanții AFP Municipiul Constanța, privind calculul accesoriilor datorate pentru neplata la termen a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

În susținerea cauzei, petenta aduce următoarele argumente:

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr..... din 15.09.2006:

1.Referitor la accesoriile calculate pentru obligația bugetară reprezentând "*impozit pe veniturile din salarii*", petenta afirmă:

→Obligația bugetară reprezentând "*impozitul pe venitul din salarii*" aferentă lunilor aprilie, mai, iunie, iulie, septembrie 2005 au fost achitate cu OP nr.220/07.06.2005, OP nr.298/06.07.2005, OP nr.366/09.08.2005, OP nr.484/28.10.2005;

→Accesoriile calculate au fost achitate cu OP nr.323/02.06.2006, deși obligațiile fiscale intră sub incidența art.1 alin.4 din Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

2.Obligațiile bugetare reprezentând "*vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate*", aferente lunilor aprilie 2006, mai, iunie, iulie, august, septembrie 2005, au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, conform art.1 alin.1 lit.a) și b).

3.Debitele restante privind TVA, aferentă lunilor aprilie 2006, decembrie, iunie, august, septembrie, octombrie, noiembrie 2005 și martie 2006, au fost eşalonate la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun

nr.16/873/30.05.2006, iar conform art.8 din aceste acte normative, nu datorează accesorii aferente acestor debite.

4.Obligația bugetară reprezentând "*contribuția de asigurări sociale datorate de angajator*" aferente lunilor august și septembrie 2005, au fost achitate cu OP nr.328/05.06.2006, OP nr.554/18.11.2005 și 555/18.11.2005.

Petenta susține că nu datorează accesorii aferente acestor debite întrucât, conform art.1 alin.4 din Ordinul comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007, nu se calculează și nu se datorează obligații bugetare accesorii între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun.

5.Obligația bugetară reprezentând "*contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați*" aferentă lunilor mai, iunie, iulie, august și septembrie 2005, a fost achitată cu OP nr.312/08.07.2005, OP nr.373/09.08.2005, OP nr.377/17.08.2005, OP nr.417/08.09.2005, OP nr.443/03.10.2005 și OP nr.494/28.10.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

6.Obligația bugetară reprezentând "*contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator*" aferentă lunilor mai, iunie, iulie, august și septembrie 2005, a fost achitată cu OP nr.314/08.07.2005, OP nr.375/12.08.2005, OP nr.420/13.09.2005, OP nr.453/05.10.2005, și OP nr.495/28.10.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

7.Obligația bugetară reprezentând "*contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați*" aferente lunilor mai, iunie, iulie, august și septembrie 2005, a fost achitată cu OP nr.308/08.07.2005, OP nr.374/09.08.2005, OP nr.411/31.08.2005, OP nr.442/03.10.2005, și OP nr.490/28.10.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

8.Obligația bugetară reprezentând "*contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator*" aferentă lunilor octombrie 2004, mai, iunie, iulie, august și septembrie 2005, a fost achitată cu OP nr.549/16.11.2005, OP nr.597/19.12.2005, OP

nr.315/12.07.2005, OP nr.316/12.07.2005, OP nr.378/17.08.2005, OP nr.41/31.08.2005, OP nr.453/07.10.2005, OP nr.453bis/13.10.2005, și OP nr.492/28.10.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

9. Obligația bugetară reprezentând "contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați" aferentă lunilor mai, iunie, iulie, august și septembrie 2005, a fost achitată cu OP nr.304/06.07.2005, OP nr.311/08.07.2005, OP nr.372/09.08.2005, OP nr.409/31.08.2005, OP nr.452/05.10.2005 și OP nr.491/28.10.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

10. Obligația bugetară reprezentând "taxa pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale" aferentă lunii februarie 2005 a fost achitată cu OP nr.364/08.08.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

11. Obligația bugetară reprezentând "redevențe miniere/venituri din concesiuni și închirieri" aferentă lunilor decembrie 2004, martie, iunie și septembrie 2005 a fost achitată cu OP nr.361/08.08.2005, OP nr.362/08.08.2005, OP nr.363/08.08.2005, OP nr.573/28.11.2005.

Accesoriile aferente acestor debite nu se calculează și nu se datorează conform Ordinului comun nr.16/873/30.05.2006, modificat și completat prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007.

Având în vedere motivele expuse, petenta solicită anularea Deciziei nr...../15.09.2006 prin care au fost calculate accesoriile.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr..... din 15.09.2006:

1. Debitele restante reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", aferente lunii septembrie 2004, au fost eşalonate la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, pentru care nu se calculează și nu se datorează accesoriile, conform art.8 din aceleași acte normative.

2. Debitele restante reprezentând "T.V.A." aferente lunilor aprilie, mai, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie 2004 și ianuarie, martie, mai 2005 au fost eșalonate la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, pentru care nu se calculează și nu se datorează accesorii, conform art.8 din aceleași acte normative.

3. Debitele restante reprezentând "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" aferente lunilor iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2004 și ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie, iulie 2005, au fost eșalonate la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, pentru care nu se calculează și nu se datorează accesorii, conform art.8 din aceleași acte normative.

4. Obligațiile bugetare reprezentând "contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator" aferente lunilor mai, noiembrie, decembrie 2005 și ianuarie, februarie 2006 au fost achitate cu OP nr.682/15.11.2004, existând o suprasolvire. Astfel, petenta susține că deoarece debitele au fost achitate în avans, nu datorează accesorii.

5. Debitul privind "contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator" aferent lunii noiembrie 2004 a fost achitat la termen cu OP nr.759/14.12.2004.

Având în vedere motivele invocate, petenta solicită anularea Deciziei nr...../15.09.2006 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr..... din 15.09.2006:

1. Debitul restant reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", aferente lunii septembrie 2004, a fost eșalonat la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

2. Debitele restante reprezentând "T.V.A." aferente lunilor aprilie, mai, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2004 și ianuarie, martie, mai 2005 au fost eșalonate la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

3. Debitele restante reprezentând "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" aferente lunilor iulie, august,

septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2004 și ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie, iulie 2005, au fost eșalonate la plată conform Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

Cu privire la accesoriile calculate pentru debitele de la punctele 1, 2, și 3, petenta opinează că au fost calculate eronat pentru perioada cuprinsă între data emiterii Ordinului Comun, 30.05.2006 și data emiterii Actului Adițional, respectiv, 27.08.2007, deoarece:

Prin Decizia nr...../03.02.2006 privind ajutorul de stat ce se acordă societății CONSTANTA SA, Consiliul Concurenței a aprobat programul de restructurare pentru perioada 2005-2009 constând și în acordarea de înlesniri la plata obligațiilor restante către AVAS, bugetul de stat și bugetul local, valoarea acestora fiind de lei, iar termenul de finalizare 31.12.2009.

Totodată, potrivit art.111 alin.3 din Codul de Procedură fiscală, „*pentru obligațiile fiscale eșalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă*”, iar potrivit art.II alin.2' din Legea nr.244/2005 pentru aprobarea OUG nr.26/2005, „*pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1 și 2 nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun*”.

Astfel, având în vedere prevederile menționate, petenta consideră că prin Actul Adițional s-a precizat în mod eronat că societatea nu datorează accesorii doar până la data de 30.05.2006, corect ar fi fost să se precizeze data de 27.08.2007, data la care s-a emis Actul Adițional prin care se acordă aceste înlesniri.

În plus, în opinia societății, eventualele obligații fiscale accesorii sunt stabilite de către organul care emite documentul prin care s-a acordat înlesnirea, respectiv de către AVAS și MFP, nicidecum de către Administrația Finanțelor Publice.

4. Obligațiile bugetare reprezentând *“contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator”* aferentă lunilor noiembrie, decembrie 2005 și ianuarie, februarie 2006 au fost achitate cu OP nr.682/15.11.2004, existând o suprasolvire. Astfel petenta susține că deoarece debitele au fost achitate în avans, nu datorează accesorii.

5. Debitul privind *“contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator”* aferent lunii noiembrie 2004 a fost achitat la termen cu OP nr.759/14.12.2004.

Având în vedere motivele invocate, petenta solicită anularea Deciziei nr...../15.09.2006 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr..... din 05.04.2007:

1. Debitul reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", "T.V.A." și "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

Pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007, petenta consideră că nu datorează accesorii din următoarele considerente:

Prin Decizia nr...../03.02.2006 privind ajutorul de stat ce se acordă societății CONSTANTA SA, Consiliul Concurenței a aprobat programul de restructurare pentru perioada 2005-2009 constând și în acordarea de înlesniri la plata obligațiilor restante către AVAS, bugetul de stat și bugetul local, valoarea acestora fiind de 2.612.200 lei, iar termenul de finalizare 31.12.2009.

Accesoriile calculate pentru debitele restante care au făcut obiectul înlesnirilor la plată, în opinia petentei au fost calculate eronat pentru perioada cuprinsă între data emiterii Ordinului Comun, 30.05.2006 și data emiterii Actului Adițional, respectiv, 27.08.2007, deoarece:

→Potrivit art.111 alin.3 din Codul de Procedură fiscală, „pentru obligațiile fiscale eşalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă”, iar potrivit art.II alin.2' din Legea nr.244/2005 pentru aprobarea OUG nr.26/2005, „pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1 și 2 nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun”.

Astfel, având în vedere prevederile menționate, petenta consideră că prin Actul Adițional s-a precizat în mod eronat că societatea nu datorează accesorii doar până la data de 30.05.2006, corect ar fi fost să se precizeze data de 27.08.2007, data la care s-a emis Actul Adițional prin care se acordă aceste înlesniri.

În plus, în opinia societății, eventualele obligații fiscale accesorii sunt stabilite de către organul care emite documentul prin care s-a acordat înlesnirea, respectiv de către AVAS și MFP, nicidecum de către Administrația Finanțelor Publice.

2. Debitul privind "contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice" aferent lunilor august și

octombrie 2006 a fost achitat la termen cu OP nr.399/25.06.2006 și respectiv OP nr.755/05.12.2006.

Având în vedere motivele invocate, petenta solicită anularea Deciziei nr...../05.04.2007 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr...../17.05.2007:

Debitele reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", "T.V.A." și "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

Pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007, petenta consideră că nu datorează accesorii din următoarele considerente:

Prin Decizia nr...../03.02.2006 privind ajutorul de stat ce se acordă societății CONSTANTA SA, Consiliul Concurenței a aprobat programul de restructurare pentru perioada 2005-2009 constând și în acordarea de înlesniri la plata obligațiilor restante către AVAS, bugetul de stat și bugetul local, valoarea acestora fiind de lei, iar termenul de finalizare 31.12.2009.

Accesoriile calculate pentru debitele restante care au făcut obiectul înlesnirilor la plată, în opinia petentei au fost calculate eronat pentru perioada cuprinsă între data emiterii Ordinului Comun, 30.05.2006 și data emiterii Actului Adițional, respectiv, 27.08.2007, deoarece:

→Potrivit art.111 alin.3 din Codul de Procedură fiscală, „pentru obligațiile fiscale eşalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă”, iar potrivit art.II alin.2' din Legea nr.244/2005 pentru aprobarea OUG nr.26/2005, „pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1 și 2 nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun”.

Astfel, având în vedere prevederile menționate, petenta consideră că prin Actul Adițional s-a precizat în mod eronat că societatea nu datorează accesorii doar până la data de 30.05.2006, corect ar fi fost să se precizeze data de 27.08.2007, data la care s-a emis Actul Adițional prin care se acordă aceste înlesniri.

În plus, în opinia societății, eventualele obligații fiscale accesorii sunt stabilite de către organul care emite documentul prin care s-a acordat înlesnirea, respectiv de către AVAS și MFP, nicidecum de către Administrația Finanțelor Publice.

Având în vedere motivele invocate, petenta solicită anularea Deciziei nr...../17.05.2007 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr...../31.05.2007:

Debitele reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", "T.V.A." și "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

Pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007, petenta consideră că nu datorează accesorii din următoarele considerente:

Prin Decizia nr...../03.02.2006 privind ajutorul de stat ce se acordă societății CONSTANTA SA, Consiliul Concurenței a aprobat programul de restructurare pentru perioada 2005-2009 constând și în acordarea de înlesniri la plata obligațiilor restante către AVAS, bugetul de stat și bugetul local, valoarea acestora fiind de lei, iar termenul de finalizare 31.12.2009.

Accesoriile calculate pentru debitele restante care au făcut obiectul înlesnirilor la plată, în opinia petentei au fost calculate eronat pentru perioada cuprinsă între data emiterii Ordinului Comun, 30.05.2006 și data emiterii Actului Adițional, respectiv, 27.08.2007, deoarece:

→Potrivit art.111 alin.3 din Codul de Procedură fiscală, „pentru obligațiile fiscale eșalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă”, iar potrivit art.II alin.2' din Legea nr.244/2005 pentru aprobarea OUG nr.26/2005, „pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1 și 2 nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun”.

Astfel, având în vedere prevederile menționate, petenta consideră că prin Actul Adițional s-a precizat în mod eronat că societatea nu datorează accesorii doar până la data de 30.05.2006, corect ar fi fost să se precizeze data de 27.08.2007, data la care s-a emis Actul Adițional prin care se acordă aceste înlesniri.

În plus, în opinia societății, eventualele obligații fiscale accesorii sunt stabilite de către organul care emite documentul prin care s-a acordat înlesnirea, respectiv de către AVAS și MFP, nicidecum de către Administrația Finanțelor Publice.

2. Debitul privind "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" aferent lunii aprilie 2007 a fost achitat cu OP nr.325/25.06.2006.

Având în vedere motivele invocate, petenta solicită anularea Deciziei nr...../31.05.2007 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr...../04.06.2007:

Debitele reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", "T.V.A." și "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin Actului Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006.

Pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007, petenta consideră că nu datorează accesorii din următoarele considerente:

Prin Decizia nr...../03.02.2006 privind ajutorul de stat ce se acordă societății CONSTANTA SA, Consiliul Concurenței a aprobat programul de restructurare pentru perioada 2005-2009 constând și în acordarea de înlesniri la plata obligațiilor restante către AVAS, bugetul de stat și bugetul local, valoarea acestora fiind de lei, iar termenul de finalizare 31.12.2009.

Acesoriile calculate pentru debitele restante care au făcut obiectul înlesnirilor la plată, în opinia petentei au fost calculate eronat pentru perioada cuprinsă între data emiterii Ordinului Comun, 30.05.2006 și data emiterii Actului Adițional, respectiv, 27.08.2007, deoarece:

→Potrivit art.111 alin.3 din Codul de Procedură fiscală, „pentru obligațiile fiscale eşalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă”, iar potrivit art.II alin.2' din Legea nr.244/2005 pentru aprobarea OUG nr.26/2005, „pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1 și 2 nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun”.

Astfel, având în vedere prevederile menționate, petenta consideră că prin Actul Adițional s-a precizat în mod eronat că societatea nu datorează accesorii doar până la data de 30.05.2006, corect ar fi fost să se precizeze data de 27.08.2007, data la care s-a emis Actul Adițional prin care se acordă aceste înlesniri.

În plus, în opinia societății, eventualele obligații fiscale accesorii sunt stabilite de către organul care emite documentul

prin care s-a acordat înlesnirea, respectiv de către AVAS și MFP, nicidecum de către Administrația Finanțelor Publice.

2. Debitul privind "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" aferent lunii aprilie 2007 a fost achitat cu OP nr.325/25.06.2006.

Având în vedere motivele invocate, petenta solicită anularea Deciziei nr...../04.06.2007 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr...../22.07.2007:

Debitul privind "contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice" aferent lunii aprilie 2007 a fost achitat la termen cu OP nr.527/24.08.2007.

Având în vedere acest motiv, petenta solicită anularea Deciziei nr...../22.07.2007 prin care au fost calculate accesorii.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr...../03.10.2007:

Debitele privind "contribuția de asigurări sociale datorate de angajator" aferente lunilor aprilie, mai, iunie 2007 au fost achitate la termen cu OP nr.325/25.05.2007, OP nr.394/25.06.2007 și OP nr.476/25.07.2007.

Din acest motiv, petenta solicită anularea Deciziei nr...../03.10.2007 prin care au fost calculate accesorii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../15.09.2006,/15.09.2006,/15.09.2006 - înregistrate sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../05.04.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../17.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../31.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../04.06.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../22.07.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../03.10.2007 înregistrată sub nr...../05.10.2007, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice Constanța au calculat pentru perioada 31.12.2003-03.10.2007 accesorii aferente obligațiilor fiscale restante și neachitate la termenul scadent, reprezentând: impozitul pe veniturile din salarii, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția

individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, taxa pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale, redevențe miniere/Venituri din concesiuni și închirieri.

Obligațiile de plată pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante existente în fișa pe plătitor a societății reprezentând obligații fiscale stabilite prin Ordinul Comun nr.873/16 din 30.05.2006, precum și declarate de contribuabil prin declarațiile obligațiilor lunare înregistrate la organul fiscal pentru perioada mai 2005-iulie 2007.

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.88 lit.c) și al art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin deciziile contestate se ridică la suma de lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestațiilor precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Termenul de soluționare a fost prelungit prin adresa nr...../15.11.2007, prin care s-a solicitat S.C. CONSTANTA SA, completarea dosarului, adresa de răspuns, fiind înregistrată sub nr...../19.11.2007, precum și prin adresele nr...../15.11.2007 și nr...../06.12.2007, prin care s-a solicitat A.F.P. Constanța, completarea dosarului, adresele răspuns fiind înregistrate sub nr...../26.11.2007 și respectiv nr...../18.12.2007.

În fapt, Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....,,, înregistrate sub nr....., nr...../05.04.2007 - înregistrată sub nr....., nr...../17.05.2007 - înregistrată sub nr....., nr...../31.05.2007 - înregistrată sub nr....., nr...../04.06.2007 - înregistrată sub nr....., nr...../22.07.2007 - înregistrată sub nr....., nr...../03.10.2007 - înregistrată sub nr..... din data de 05.10.2007, organul fiscal a calculat pentru perioada mai 2005-iulie 2007 obligații de plată aferente obligațiilor fiscale restante și neachitate la termenul scadent, reprezentând: impozitul pe veniturile din salarii,

vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, taxa pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale, redevențe miniere/Venituri din concesiuni și închirieri.

Petenta contestă debitele stabilite susținând că prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesoriilor respective, au fost identificate debite care au făcut obiectul înlesnirilor acordate prin Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006 și prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007, pentru care nu datora accesorii, precum și faptul că unele debite au fost achitate la termen, precizând documentele de plată.

Cauza supusă soluționării este dacă prin deciziile contestate, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că prin deciziile emise de către AFP și contestate de societate, organul fiscal a stabilit accesorii pentru două tipuri de debite, respectiv pentru cele care fac obiectul înlesnirilor la plată conform OUG NR.26/2004 cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru debitele curente.

A. Referitor la înlesnirile acordate la plata obligațiilor bugetare restante:

În fapt, SC CONSTANTA SA a beneficiat, conform prevederilor art.26 din OUG. nr.26/2004 privind unele măsuri pentru finalizarea privatizării societăților comerciale aflate în portofoliul A.P.A.P.S. și consolidarea unor privatizări, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004 și ale prevederilor art.II alin. (2), (2¹), (2²) și (2³) din OUG. nr.26/2005 privind abrogarea dispozițiilor legale referitoare la acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.244/2005, de înlesniri la plata obligațiilor bugetare datorate și neachitate, aprobate prin Ordinul comun al Autorității Pentru Valorificarea Activelor Statului și al Ministerului Finanțelor Publice nr.16/30.05.2006 și nr.873/30.05.2006.

Prin acest ordin s-a aprobat eşalonarea la plată, în conformitate cu art.26 alin.(1), lit.d) din OUG nr.26/2004, pe o perioadă de 1 an, cu 6 luni perioadă de grație cuprinsă în perioada de eşalonare, a diferenței de obligații bugetare restante la data de 31.12.2003 (23%) rămasă de plată în sarcina societății în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei debit TVA;

- lei vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,

precum și scutirea la plată a dobânzilor și penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2003.

Conform graficului de eşalonare, ultimul termen de plată a ratelor a fost în data de 15.05.2007.

Prin Decizia de impunere nr..... din 15.09.2006, organul fiscal a calculat accesorii aferente acestor debite pentru perioada 31.12.2003-29.05.2006.

În data de 27.08.2007, Autoritatea Pentru Valorificarea Activelor Statului și respectiv Ministerul Finanțelor Publice, emit Actul adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul comun nr.16/30.05.2006 și nr.873/30.05.2006.

Prin acest act adițional se aprobă eşalonarea la plată, în conformitate cu prevederile art.26 alin.(6) din OUG.nr.26/2004, pe o perioadă de până la 5 ani, cu 6 luni perioadă de grație cuprinsă în perioada de eşalonare, a obligațiilor bugetare de natura celor prevăzute la art.26 alin.(1), (3) și (4) din ordonanța de urgență și care nu au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordin comun, datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun (30.05.2006), în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;

- lei debit TVA;

- lei contribuție pentru asigurări sociale angajator.

Pentru debitul în sumă de lei, reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", organul fiscal a calculat accesorii, astfel:

-prin Decizia de impunere nr..... din 15.09.2006, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006;

-prin Decizia de impunere nr..... din 15.09.2006, pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006;

-prin Decizia de impunere nr..... din data de 05.04.2007, pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007;

-prin Decizia de impunere nr..... din data de 17.05.2007, pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007;

-prin Decizia de impunere nr..... din data de 31.05.2007, pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007;

-prin Decizia de impunere nr..... din data de 04.06.2007, pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007;

B. Referitor la accesoriile aferente debitelor existente în fișa pe plătitor declarate de contribuabil prin declarațiile obligațiilor lunare înregistrate la organul fiscal pentru perioada mai 2005-iulie 2007:

În fapt, prin Deciziile de impunere contestate, s-au calculat accesorii aferente debitelor rezultate din declarațiile cod 100 întocmite de contestatoare și înregistrate la organul fiscal, care au fost stinse de organul fiscal, conform prevederilor legale în vigoare, cu plățile făcute de petentă pentru obligațiile fiscale curente.

Astfel, au rezultat debite curente neachitate, pentru care, organul fiscal a calculat, prin Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale contestate, prin generarea programului informatic, accesorii reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente acestor debite.

A. În drept, referitor la înlesnirile acordate la plata obligațiilor bugetare restante, înregistrate de societățile comerciale la care statul este acționar și aflate în portofoliul Autorității pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului sau societăților comerciale privatizate de către A.P.A.P.S., prevederile art. 26 alin.(1), (6), (7) și (8) din OUG.nr.26/2004 privind unele măsuri pentru finalizarea privatizării societăților comerciale aflate în portofoliul Autorității pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului și consolidarea unor privatizări, aprobată și modificată prin Lg.nr.244/2005, stipulează:

„(1) APAPS și instituțiile bugetare creditoare, la solicitarea APAPS, vor acorda societăților comerciale cu capital majoritar de stat, aflate în proces de privatizare, următoarele înlesniri:

a) scutirea totală sau parțială de la plată a obligațiilor restante la data de 31 decembrie 2003, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, precum și credite și garanții acordate de creditorii bugetari;

b) scutirea totală sau parțială de la plată a obligațiilor reprezentând creanțe proprii și credite bugetare gestionate de către APAPS;

c) scutirea totală sau parțială de la plată a obligațiilor restante la data de 31 decembrie 2003 către bugetele locale,

reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, precum și a celor reprezentând creanțele proprii și a celor provenite din credite bugetare gestionate de autoritatea administrației publice locale;

d) în cazul scutirii parțiale, diferența rămasă de plată în sarcina societății comerciale va fi achitată eșalonat pe o perioadă de până la 5 ani, cu 6 luni perioadă de grație, cuprinsă în perioada de eșalonare, conform graficului întocmit de către creditorul bugetar, autoritatea administrației publice locale sau APAPS, după caz;

e) scutirea de plată a dobânzilor și a penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie 2003, cuprinse în certificatele de obligații bugetare, calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor;

f) scutirea totală de la plată a dobânzilor și a penalităților de orice fel aferente creanțelor prevăzute la lit. b), cuprinse în notificările emise de APAPS, calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor.

(...)

(6) Obligațiile bugetare datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun, de natura celor prevăzute la alin. (1) și/sau (3) și care nu fac obiectul înlesnirilor la plată, se eșalonează la plată pe o perioadă de până la 5 ani, cu o perioadă de grație de 6 luni, cuprinsă în perioada de eșalonare, prin emiterea unui act adițional la ordinul comun.

(7) Se scutesc la plată, prin actul adițional la ordinul comun, dobânzile și penalitățile de orice fel aferente obligațiilor ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (6), calculate până la data emiterii ordinului comun.

(8) Pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (1), (2) și (3) nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate și data emiterii ordinului comun."

Din textele legale menționate rezultă că, pentru obligațiile bugetare datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun și care nu fac obiectul înlesnirilor la plată, se acordă eșalonarea la plată, prin emiterea unui act adițional la ordinul comun. Totodată, prin actul adițional la ordinul comun, se scutesc la plată, dobânzile și penalitățile de orice fel aferente obligațiilor ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute în actul adițional la ordinul comun, calculate până la data emiterii ordinului comun. Aceste prevederi au fost preluate și de art.II alin.(2¹) din OUG. nr.26/2005 aprobată cu modificări și completări prin Lg. nr.244/2005. În plus, textul de lege precizează că pentru

obligatiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate și data emiterii ordinului comun.

B.În drept, referitor la ordinea de stingere a datoriilor și calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, art.115 alin.(1), (2), (3), (4) și art.119 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr.513 din 31 iulie 2007, precizează:

„ ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) 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.

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Din textele legale menționate rezultă că, obligațiile fiscale principale sau accesorii se sting în ordinea vechimii prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege, iar pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale debitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere.

În speță, pentru a stabili situația reală a obligațiilor bugetare, organul de soluționare contestației din cadrul D.G.F.P. Constanța, a avut în vedere documentele existente la dosarul cauzei, precum și situația existentă în “fișa analitică” din baza de date a organului fiscal, din care se constată următoarele:

Prin Deciziile de impunere contestate, organul fiscal a stabilit accesorii aferente atât unor obligații bugetare pentru care S.C. CONSTANTA SA a obținut înlensniri la plată prin Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006 emis de APVAS și MFP, precum și prin Actul Adițional nr.58/1027/27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, cât și pentru debitele rezultate din declarațiile cod 100 întocmite de contestatoare și înregistrate la organul fiscal.

1.Cu privire la suma totală de lei , reprezentând accesorii aferente “impozitului pe venitul din salarii”, stabilite prin Decizia de impunere nr...../15.09.2006, se reține:

1.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.05.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.05.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

-cu O.P. nr.232/14.06.2005 suma de lei, iar diferența de lei cu O.P. nr.298/06.07.2005. Pentru perioada 30.06.2005-06.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

1.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

-cu O.P. nr.298/06.07.2005 suma de lei, iar diferența de lei cu O.P. nr.403/31.08.2005. Pentru perioada 30.06.2005-06.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 06.07.2005-31.08.2005 societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

1.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

-prin declarația rectificativă nr...../10.10.2005 suma de lei, cu O.P. nr.366/09.08.2005 suma de lei. Pentru perioada 25.07.2005-09.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

1.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

-cu O.P. nr.403/31.08.2005 suma de lei, iar diferența de lei prin SS/25689/10.10.2005. Pentru perioada 25.08.2005-31.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 01.09.2005-10.10.2005 societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

1.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.484/28.10.2005 astfel societatea datorează accesorii pentru cele 3 zile întârziere, pentru care organul fiscal

a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

De reținut este faptul că prin O.P. nr.220/07.06.2005, O.P. nr.298/06.07.2005, O.P. nr.366/09.08.2005, O.P. nr.484/28.10.2005, invocate de petentă, au fost stinse debite restante, conform ordinii de stingere a datoriilor, prevăzute la art.111 din O.G. nr.92/2003, republicată.

Referitor la afirmația petentei cu privire la faptul că nu datorează accesorii conform art.1 alin.4 din Ordinul comun nr.16/873/30.05.2006, se reține că ordinul a fost emis în vederea acordării de înlensniri la plată pentru obligațiile bugetare restante la data de 31.12.2003, ori prin Decizia de impunere/15.09.2006 s-au calculat accesorii aferente debitelor curente identificate prin declarațiile lunare întocmite și depuse de contribuabil la organul fiscal pentru perioada aprilie-iulie și septembrie 2005.

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr...../15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.

2.Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", stabilite prin Deciziile de impunere nr....., și din data de 15.09.2006, nr..... din data de 05.04.2007, nr..... din data de 17.05.2007, nr..... din data de 31.05.2007 și din data de 04.06.2007, se reține:

2.1. Obligația bugetară, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, în cuantum de lei, identificată prin "Declarația nr..... din 30.05.2006", reprezintă debit restant la data de 31.12.2003 (în cotă de 23%) pentru care S.C. CONSTANTA SA a obținut eşalonarea la plată pe o perioadă de 1 an, cu 6 luni perioadă de grație, conform art.1 alin.(1), lit.b) din Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, emis de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului și Ministerul Finanțelor Publice, în temeiul art.26 alin.(1), lit.d) din OUG nr.26/2004, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004.

Prin **Decizia nr...../15.09.2006**, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de lei, aferente debitului în sumă de, pentru perioada 31.12.2003-29.05.2006.

Ori, conform art.26, alin.(8) din OUG nr.26/2006 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004, pentru obligațiile

bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate (09.12.2004) și data emiterii ordinului comun (30.05.2006).

Astfel, din coroborarea textelor de lege menționate, rezultă că, față de modul de calcul al accesoriilor efectuat de către organul fiscal, pentru debitul de 16.112 lei societatea datorează accesorii, de la data de 31.12.2003 până la data transferului dreptului de proprietate, respectiv 09.12.2004, iar pentru perioada cuprinsă între data de 09.12.2004 și 29.05.2006, societatea nu datorează accesorii, situație în care dealtfel, nici nu se calculează.

În această situație, organul de soluționare urmează să decidă **desființarea Deciziei nr...../15.09.2006** pentru suma totală de lei, urmând ca organul fiscal să recalculeze accesoriile aferente acestor obligații bugetare cu respectarea atât a prevederilor legale aplicabile speței, cât și a precizărilor din prezenta decizie.

2.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.317/12.07.2005 astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 30.06.2005-12.07.2005, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

2.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....-poștă/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.381/17.08.2005 astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 25.07.2005-17.08.2005, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

2.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.418/08.09.2005 astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 25.08.2005-08.09.2005, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

2.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe

plătitor, prin O.P. nr.455/13.10.2005 astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 26.09.2005-13.10.2005, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

2.6. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.496/28.10.2005 astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 25.10.2005-28.10.2005, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

2.7. Pentru suma de lei reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate" - obligație bugetară restantă la data emiterii ordinului comun (30.05.2006), stabilită prin Procesul verbal de control nr...../22.10.2004, s-a acordat eşalonarea la plată pe o perioadă de 5 ani, conform art.7(1),a) din Actul Adițional nr.58/1027 din data de 27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006 al AVAS și MFP.

Conform precizărilor de la lit.b) a aceluiași articol, societatea beneficiază de scutirea de plată a dobânzilor și penalităților de orice fel calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor, respectiv 09.12.2004.

Totodată, la art.8 din actul adițional a fost preluată prevederea potrivit căreia, pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordinul comun și actul adițional, nu se calculează și nu se datorează obligații fiscale accesorii, între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor (09.12.2004) și data emiterii ordinului comun (30.05.2006)".

Astfel, prin deciziile de impunere, aferente sumei de lei, reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate" au fost calculate următoarele accesorii:

-Prin Decizia de impunere nr...../15.09.2006, suma de lei, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, perioadă cuprinsă în intervalul 09.12.2004-30.05.2006, pentru care societatea nu datorează accesorii;

-Prin Decizia de impunere nr...../15.09.2006, suma de lei, pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006;

-Prin Decizia de impunere nr...../05.04.2007, suma de lei, pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007;

-Prin Decizia de impunere nr...../17.05.2007, suma de lei, pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007;

-Prin Decizia de impunere nr...../31.05.2007, suma de lei, pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007;

-Prin Decizia de impunere nr...../04.06.2007, suma de lei, pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007.

Față de constatările de mai sus, rezultă că pentru perioada cuprinsă în intervalul 31.05.2006-04.06.2007, organul fiscal a calculat corect accesorii aferente debitului de lei, reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", întrucât pentru această perioadă nu s-au acordat scutiri prin Actul Adițional nr.58/1027 din data de 27.08.2007 la Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006 al AVAS și MFP.

În concluzie, se reține că, organul fiscal a calculat eronat în sarcina societății prin Decizia nr...../15.09.2006 majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, iar prin Deciziile de impunere/15.09.2006, nr...../05.04.2007, nr...../17.05.2007, nr...../31.05.2007 și nr...../04.06.2007, pentru perioada 31.05.2006-04.06.2007, a calculat corect accesorii, în sumă totală de lei, în sensul că pentru aceste perioade, societatea datorează accesorii.

În această situație, întrucât suma de lei, reprezentând accesorii pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006 calculate eronat și având în vedere că această corecție poate influența ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale sau accesorii referitoare la debitului de lei, reprezentând "vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", se impune recalcularea accesoriilor pentru perioada 31.05.2006-04.06.2007.

Pe cale de consecință, pentru motivele expuse urmează a se **desființa parțial** suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate" *compusă din:*

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006 pentru debitele individualizate prin declarațiile nr...../30.05.2006 (..... lei), nr...../23.06.2005 (..... lei), nr.....poșta/22.07.2005 (..... lei), nr...../25.08.2005 (..... lei), nr...../26.09.2005 (..... lei), nr...../25.10.2005 (..... lei);

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006 pentru debitele individualizate prin declarația nr...../30.05.2006;

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006 pentru debitele individualizate prin declarația nr...../22.10.2004;

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../05.04.2007 pentru debitele individualizate prin declarația nr...../22.10.2004;

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../17.05.2007 pentru debitele individualizate prin declarația nr...../22.10.2004;

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../31.05.2007 pentru debitele individualizate prin declarația nr...../22.10.2004;

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../04.06.2007 pentru debitele individualizate prin declarația nr...../22.10.2004,

urmând ca organul fiscal competent să procedeze la recalcularea accesoriiilor și să stabilească debitul real datorat de societate.

3.Cu privire la suma totală de lei , reprezentând accesorii aferente "TVA", stabilite prin Deciziile de impunere nr....., și din data de 15.09.2006, nr..... din data de 05.04.2007, nr..... din data de 17.05.2007, nr..... din data de 31.05.2007 și din data de 04.06.2007, se reține:

3.1. Obligația bugetară, reprezentând "TVA", în cuantum de lei, identificată prin Declarația nr..... din 30.05.2006, reprezintă debit restant la data de 31.12.2003 (în cotă de 23%) pentru care S.C. CONSTANTA SA a obținut eșalonarea la plată pe o perioadă de 1 an, cu 6 luni perioadă de grație, conform art.1 alin.(1), lit.b) din Ordinul Comun nr.16/873/30.05.2006, emis de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului și Ministerul Finanțelor Publice, în temeiul art.26 alin.(1), lit.d) din OUG nr.26/2004, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004.

Prin **Decizia nr...../15.09.2006**, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de lei, aferente debitului în sumă de, pentru perioada 31.12.2003-29.05.2006.

Ori, conform art.26, alin.(8) din OUG nr.26/2006 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004, pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate (09.12.2004) și data emiterii ordinului comun (30.05.2006).

Astfel, din coroborarea textelor de lege menționate, rezultă că, față de modul de calcul al accesoriiilor efectuat de către organul fiscal, pentru debitul de lei societatea datorează accesorii, de la data de 31.12.2003 până la data transferului dreptului de proprietate, respectiv 09.12.2004, iar pentru perioada cuprinsă între data de 09.12.2004 și 29.05.2006, societatea nu datorează accesorii, situație în care dealtfel, nici nu se calculează, reieșind că modul de calcul al organului fiscal referitor la aceste accesorii este greșit.

În aceeași situație, organul de soluționare urmează să decidă **desființarea Deciziei nr...../15.09.2006** pentru suma totală de lei, urmând ca organul fiscal să recalculeze accesoriile aferente acestor obligații bugetare cu respectarea atât a prevederilor legale aplicabile speței, cât și a precizărilor din prezenta decizie.

3.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.01.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.01.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin decizia de rambursare nr...../25.03.2005 suma de lei, prin decizia de rambursare nr...../25.05.2005 suma de lei și prin Decizia de rambursare nr...../25.08.2005, suma de lei, astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 30.06.2005-12.07.2005, pentru suma de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

3.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr.....poștă/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin decizia de rambursare nr...../23.06.2006, astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 25.07.2005-23.06.2006, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

3.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.324/05.06.2006, astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 26.09.2005-05.06.2006, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

3.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.325/05.06.2006, astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 25.10.2005-05.06.2006, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr.1/15.09.2006 pentru suma totală de lei.

3.6. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.11.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.11.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.326/05.06.2006, astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 25.11.2005-05.06.2006, pentru care

organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

3.7. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../21.12.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.12.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.327/05.06.2006, astfel societatea datorează accesorii pentru perioada 27.12.2005-05.06.2006, pentru care organul fiscal a emis decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

3.8. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../21.04.2006 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.04.2006 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

- prin O.P. nr.231/18.04.2006 suma de lei,
- prin O.P. nr.232/20.04.2006 suma de lei,
- prin O.P. nr.305/16.05.2006 suma de lei.

Pentru perioada 25.04.2006-16.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

3.9. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.05.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.05.2004 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

- prin O.P. nr.514/09.09.2004 suma de lei,
- prin decizia de rambursare nr...../24.01.2006 suma de lei,
- diferența, în sumă de lei, figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-24.01.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 24.01.2006-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând Decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

- pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
- pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.10. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../15.06.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.06.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.11. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../26.07.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.07.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.12. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.08.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.13. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../27.09.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.09.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.14. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.10.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.15. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.11.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.11.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.16. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../23.12.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.12.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

- pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
- pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.17. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarație nr...../31.12.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 31.12.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

- pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
- pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.18. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../25.02.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.02.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin decizia de rambursare nr...../25.08.2005 suma de lei, diferența în sumă de lei, figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-25.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 25.08.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

- pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
- pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.19. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarație nr...../25.04.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.04.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

- pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
- pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
- pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

3.20. Obligația bugetară declarată de societate prin Decont 300 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.06.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin decizia de rambursare nr...../23.06.2006 suma de lei, diferența în sumă de lei, figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-23.06.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

În concluzie, se reține că organul fiscal a calculat eronat în sarcina societății, prin Decizia nr...../15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei pentru perioada 09.12.2004-29.05.2006, iar prin desființarea acestei sume, se poate influența calcularea corectă a accesoriilor aferente debitelor curente, având în vedere ordinea de stingere a acestora.

Pe cale de consecință, pentru motivele expuse urmează a se **desființa parțial** suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "TVA", compusă din:

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006 pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../30.05.2006;

→..... lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006, compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.01.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../22.08.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.09.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.11.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../21.12.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../21.04.2006;

→..... lei, stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006, compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei și lei, indivializat prin declarația nr...../25.05.2004;

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../15.06.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.07.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.08.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../27.09.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr.....;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../31.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei și lei individualizat prin declarația nr...../25.02.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.04.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.06.2005;

→..... **lei** stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../15.09.2006, compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei, individualizat prin declarația nr...../25.05.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../15.06.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.07.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.08.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../27.09.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr.....;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../31.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.02.2005;

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.04.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.06.2005;

→..... **lei** stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../05.04.2007, compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei, individualizat prin declarația nr...../25.05.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../15.06.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.07.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.08.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../27.09.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr.....;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../31.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.02.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.04.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.06.2005;

→..... **lei** stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../17.05.2007, compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei, individualizat prin declarația nr...../25.05.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../15.06.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.07.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.08.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../27.09.2004;

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr.....;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../31.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.02.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.04.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.06.2005;

→..... **lei** stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../31.05.2007, compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei, individualizat prin declarația nr...../25.05.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../15.06.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.07.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.08.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../27.09.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr.....;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../31.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.02.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.04.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.06.2005;

→..... **lei** stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr...../04.06.2007 compusă din:

- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei, individualizat prin declarația nr...../25.05.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../15.06.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../26.07.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.08.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../27.09.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.10.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr.....;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../31.12.2004;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.02.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../25.04.2005;
- ✓ lei, pentru debitul în sumă de lei individualizat prin declarația nr...../23.06.2005;

urmând ca organul fiscal competent să procedeze la recalcularea accesoriilor și să stabilească debitul real datorat de societate.

4.Cu privire la suma totală de lei , reprezentând accesorii aferente "contribuției de asigurări sociale datorate de angajator", stabilite prin Deciziile de impunere nr....., și din data de 15.09.2006, nr..... din data de 05.04.2007, nr..... din data de 17.05.2007, nr..... din data de 31.05.2007, nr..... din data de 04.06.2007 și nr..... din data de 03.10.2007, se reține:

Din deciziile de calcul accesorii aferente "contribuției de asigurări sociale datorate de angajator", contestate precum și din fișa pe platitor anexată la dosarul cauzei, rezultă că debitele pentru care s-au calculat accesorii sunt debite curente, individualizate prin declarațiile cod 100, întocmite și depuse de contribuabil la organul fiscal, stinse în ordinea vechimii acestora, astfel:

4.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent

de plată 26.09.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor cu O.P. nr.328/05.06.2006.

Astfel, pentru perioada 26.09.2005-05.06.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

4.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, după cum urmează:

- cu O.P. nr.555/18.11.2005, suma de lei și cu O.P. nr.554/18.11.2005, suma de lei.

Astfel, pentru perioada 26.10.2005-11.11.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

4.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../27.09.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.09.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal

emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.6. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.11.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.11.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.7. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.12.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.12.2004 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.8. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.01.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.01.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.9. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.02.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.02.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.10. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.03.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.03.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;
→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.11. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.04.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.04.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.12. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.05.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.05.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.13. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.14. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poșta/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

4.15. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 figurează în fișa pe plătitor la data de 30.10.2007, ca "obligație de plată neachitată".

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-au mai emis următoarele decizii de impunere:

→ pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 - Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 15.09.2006-31.03.2007 - Decizia de impunere nr...../05.04.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.03.2007-17.05.2007 - Decizia de impunere nr...../17.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 17.05.2007-31.05.2007 - Decizia de impunere nr...../31.05.2007, pentru suma de lei;

→ pentru perioada 31.05.2007-04.06.2007 - Decizia de impunere nr...../04.06.2007, pentru suma de lei;

Față de constatările menționate, rezultă că în cazul în speță, prin deciziile contestate au fost stabilite accesorii aferente „contribuției de asigurări sociale datorate de angajator”, pentru debitele curente declarate de societate și nestinse prin plățile aferente, nu pentru cele care au făcut obiectul înlesnirilor la plată, conform ordinului comun și a actului adițional, emise în acest scop.

4.16. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator stabilită prin Deciziile nr...../03.10.2007, înregistrate sub nr...../05.10.2007, pentru perioada 17.07.2007-27.08.2007, din analiza deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii, și a Fișei analitice pe plătitor existentă la dosarul contestației, se constată următoarele:

1. Pentru debitul de lei reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator, rezultată din Declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.05.2007 s-au calculat accesorii în sumă de lei;

2. Pentru debitul de lei reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator, rezultată din Declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.06.2007 s-au calculat accesorii în sumă de lei;

3. Pentru debitul de lei reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator, rezultată din Declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.06.2007 s-au calculat accesorii în sumă de lei;

Contestatoarea susține că, obligația bugetară reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru lunile aprilie, mai și iunie 2007, a fost stinsă integral, cu OP. nr.325/25.05.2007, OP. nr.394/25.06.2007 și O.P. nr.476/25.07.2007

Din fișa analitică pe plătitor, rezultă că aceste debite nu au fost stinse până la data de 27.08.2007, iar conform adresei nr...../05.10.2007, transmisă de către AFP Constanța, societății CONSTANTA SA, rezultă că prin plățile efectuate cu cele trei ordine de plată și cu cele achitate pentru obligații curente aferente lunilor iulie și august, au fost stinse accesorii în cuantum de 131.024 lei din debitul total de lei. Această sumă reprezintă accesorii calculate pentru perioada 30.05.2006-05.06.2006, aferente debitului în sumă de lei pentru care au fost acordate eşalonări la plată prin Actul adițional la ordinul comun nr.16/30.06.2006 și nr.873/30.06.2006 al A.V.A.S. și M.F.P.

De reținut este faptul că, la data stingerii efectuată de către organul fiscal a accesoriilor calculate, cu plățile efectuate de contribuabil în contul debitelor curente, respectiv **25.05.2007** și **25.06.2007** și **25.07.2007** societatea nu mai înregistra rate din eşalonare, deoarece conform graficului de eşalonare aprobat prin Ordinul comun nr.16/873/30.05.2006, ultimul termen de plată a fost în data de **15.05.2007**.

Susținerile petentei că, prin Actul adițional la ordinul comun nr.16/30.06.2006 și nr.873/30.06.2006 al A.V.A.S. și M.F.P. s-a precizat în mod eronat că societatea nu datorează accesorii doar până la data de 30.05.2006, ci trebuia precizat că nu se datorează aceste accesorii până la data emiterii actului adițional, respectiv până la data de 27.08.2007, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, conform prevederilor OUG. nr.26/2004 art.26 alin.(7), se scutesc la plată prin actul adițional la ordinul comun, numai dobânzile și penalitățile de orice fel aferente obligațiilor ce fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin actul adițional, calculate până la data emiterii ordinului comun, respectiv **30.05.2006**, rezultând că între data ordinului comun (30.05.2006) și data actului adițional la ordinul comun (27.08.2007), societatea datorează accesorii pentru debitele eşalonate.

Aceste prevederi au fost preluate și de **art.8** al Ordinului comun nr.16/30.05.2006 și nr.873/30.05.2006 al A.V.A.S. și al M.E.F, completat prin **Actul adițional** nr.58/27.08.2007 și nr.1027/27.08.2007, documente existente la dosarul cauzei, care stipulează că: „pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin **ordinul comun și prezentul act adițional**, nu se calculează și nu se datorează obligații fiscale accesorii, între data transferului dreptului de proprietate asupra

acțiunilor (09.12.2004) și data emiterii ordinului comun(30.05.2006) ” .

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Deciziile de impunere nr....., și din data de 15.09.2006, nr..... din data de 05.04.2007, nr..... din data de 17.05.2007, nr..... din data de 31.05.2007, nr..... din data de 04.06.2007 și nr..... din data de 03.10.2007, majorări de întârziere și penalități în sumă totală de lei lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.

5.Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați", stabilită prin Decizia de impunere nr..... din data de 15.09.2006, se reține:

5.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.312/08.07.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

5.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poștă/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.373/09.08.2005 suma de lei și prin O.P. nr.377/17.08.2005.

Astfel, pentru perioada 25.07.2005-09.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 09.08.2005-17.08.2005 pentru suma de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

5.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.417/08.09.2005.

Astfel, pentru perioada 25.08.2005-08.09.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

5.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.443/03.10.2005.

Astfel, pentru perioada 26.09.2005-03.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

5.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.494/28.10.2005.

Astfel, pentru perioada 25.10.2005-28.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

*Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății, prin Decizia nr...../15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente **"contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați"**, urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.*

6.Cu privire la suma totală de lei , reprezentând accesorii aferente "contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator", stabilită prin decizia de impunere nr..... din data de 15.09.2006, se reține:

6.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005, a fost stinsă prin O.P. nr.314/08.07.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

6.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poștă/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.375/12.08.2005.

Astfel, pentru perioada 25.07.2005-12.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

6.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005.2005, în sumă totală de lei, cu termen

scadent de plată 25.08.2005, a fost stinsă prin O.P. nr.420/13.09.2005.

Astfel, pentru perioada 25.08.2005-13.09.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

6.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.453/05.10.2005.

Astfel, pentru perioada 26.09.2005-05.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

6.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.495/28.10.2005.

Astfel, pentru perioada 25.10.2005-28.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

*Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr...../15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.*

7.Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați", stabilită prin Decizia de impunere nr..... din data de 15.09.2006, se reține:

7.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.237/14.06.2005 suma de lei, cu O.P. nr.308/08.07.2005 suma de lei.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

7.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poștă/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.308/05.07.2005 suma de lei, cu O.P. nr.374/09.08.2005, suma de lei.

Astfel, pentru perioada 25.07.2005-09.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

7.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.374/05.07.2005 suma de lei, cu O.P. nr.411/31.08.2005, suma de lei.

Astfel, pentru perioada 25.08.2005-31.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

7.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.442/03.10.2005.

Astfel, pentru perioada 26.09.2005-03.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

7.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.447/03.10.2005 suma de lei și cu O.P. nr.490/28.10.2005, suma de lei

Astfel, pentru perioada 25.10.2005-28.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

*Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr...../15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru această sumă.***

8. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator", stabilită prin Decizia de impunere nr..... și din data de 15.09.2006, se reține:

8.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.273/20.06.2005 suma de lei, cu O.P. nr.310/08.07.2005 suma de lei și O.P. nr.309/11.07.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

8.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../20.12.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.12.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.541/17.11.2005 pentru suma de lei, iar diferența în sumă de lei prin nota de scădere întocmită în baza Raportului de inspecție din data de 31.08.2006 prin care SAF-ACF Constanța a efectuat verificarea modului de stabilire a cuantumului obligațiilor de plată la bugetul statului, în vederea eliberării unui certificat fiscal. Urmare controlului, s-a stabilit că "societatea a constituit corect contribuția, negăsindu-se diferențe", drept pentru care s-au efectuat corecțiile în fișa pe plătitor.

Astfel, pentru perioada 27.12.2005-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând Decizia de impunere nr...../15.09.2006 în sumă de lei, iar pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006, Decizia nr...../15.09.2006 în sumă de lei;

8.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../24.01.2006 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.01.2006 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin nota de scădere

Astfel, pentru perioada 25.01.2006-31.05.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând Decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei, iar pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006, Decizia nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

8.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../24.02.2006 în sumă totală de lei cu termen scadent

de plată 25.02.2006 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin nota de scădere

Astfel, pentru perioada 25.02.2006-31.05.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei, iar pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006, Decizia nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

8.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.03.2006 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.03.2006 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.158/24.03.2006 suma de lei și prin, suma de lei

Astfel, pentru perioada 25.03.2006-31.05.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei iar pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006, Decizia nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr..... și din data de 15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.

9. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator", stabilită prin Decizia de impunere nr....., și din data de 15.09.2006, se reține:

9.1 Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.11.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.11.2004 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.759/14.12.2004 suma de lei, O.P. nr.549/16.11.2005 suma de lei și O.P. nr.596/19.12.2005, suma de lei.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-16.11.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 16.11.2005-19.12.2005 societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

9.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.12.2004 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.12.2004 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe

plătitor, prin O.P. nr.596/19.12.2005 suma de lei, O.P. nr.21/18.01.2006 suma de și prin nota de scadere, suma de lei.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-19.12.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, pentru perioada 19.12.2005-18.01.2006 - pentru suma de lei și pentru perioada 18.01.2006-31.05.2006 - pentru suma de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Pentru suma de lei, s-a mai emis Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru perioada 31.05.2006-15.09.2006 în sumă de lei;

9.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.316/12.07.2005 suma de lei și cu O.P. nr.315/12.07.2005 suma de lei.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-12.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

9.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poșta/22.07.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.378/17.08.2005.

Astfel, pentru perioada 25.07.2005-17.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

9.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 a fost stinsă, conform fișei pe plătitor, prin O.P. nr.410/31.08.2005.

Astfel, pentru perioada 25.08.2005-31.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

9.6. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.453/07.10.2005 și O.P. nr.453B/13.10.2005.

Astfel, pentru perioada 26.09.2005-07.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada

07.10.2005, pentru suma de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

9.7. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.492/28.10.2005.

Astfel, pentru perioada 25.10.2005-28.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

*Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr....., și din 15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.*

10. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați", stabilită prin Decizia de impunere nr..... din data de 15.09.2006, se reține:

10.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../23.06.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 27.06.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.247/14.06.2005 suma de lei, prin O.P. nr.304/06.07.2005 suma de lei și cu O.P. nr.311/08.07.2005 suma de lei.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-06.07.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, iar pentru perioada 06.07.2005-08.07.2005, pentru suma de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

10.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poșta/22.07.2005, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.07.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.311/08.07.2005 suma de lei, și cu O.P. nr.372/09.08.2005 suma de lei.

Astfel, pentru perioada 25.07.2005-09.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

10.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.08.2005, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.08.2005 a fost stinsă, conform fișei pe plătitor, prin O.P. nr.372/09.08.2005 suma de lei, și cu O.P. nr.409/31.08.2005 suma de lei.

Astfel, pentru perioada 25.08.2005-31.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma de lei.

10.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../26.09.2005, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 26.09.2005 a fost stinsă prin O.P. nr.452/05.10.2005.

Astfel, pentru perioada 26.09.2005-05.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

10.5. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.491/28.10.2005.

Astfel, pentru perioada 25.10.2005-28.10.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

*Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr....., din 15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.*

11. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "taxei pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale", stabilită prin Decizia de impunere nr..... din data de 15.09.2006, se reține:

Obligația bugetară în sumă de lei, conform fișei pe plătitor a fost stabilită prin Procesul verbal de control nr...../31.03.2005, având termen scadent 31.12.2004 și a fost stinsă prin O.P. nr.1124/08.08.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal

emițând Decizia de impunere nr...../15.09.2006, pentru suma totală de lei.

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr.1, din 15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "taxei pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă

12. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "redevențe miniere/venituri din concesiuni și închirieri", stabilită prin Decizia de impunere nr..... din data de 15.09.2006, se reține:

12.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.01.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 20.01.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.361/08.08.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

12.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.05.2005 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 20.04.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.362/08.08.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

12.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr.....poștă/22.07.2005, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 20.07.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.363/08.08.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-08.08.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

12.4. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.10.2005, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 20.10.2005 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.573/28.11.2005.

Astfel, pentru perioada 30.06.2005-28.11.2005, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../15.09.2006 pentru suma totală de lei.

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia nr....., din 15.09.2006, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "redevențe miniere/venituri din concesiuni și închirieri", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.

13. Cu privire la suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente "contribuției pentru concesiuni și imdemnizații de la persoane juridice sau fizice", stabilită prin Decizia de impunere nr..... din data de 05.04.2007, se reține:

13.1. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../22.09.2006, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.09.2006 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.28143/25.10.2006.

Astfel, pentru perioada 25.09.2006-25.10.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../05.04.2007 pentru suma totală de lei.

13.2. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../22.11.2006, în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.11.2006 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.755/05.12.2006.

Astfel, pentru perioada 27.11.2006-05.12.2006, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../05.04.2007 pentru suma totală de lei.

13.3. Obligația bugetară declarată de societate prin Declarația 100 nr...../25.05.2007 în sumă totală de lei cu termen scadent de plată 25.05.2007 a fost stinsă conform "fișei analitice" pe plătitor, prin O.P. nr.330/25.05.2007.

Astfel, pentru perioada 25.05.2007-25.06.2007, societatea datorează accesorii aferente sumei de lei, organul fiscal emițând decizia de impunere nr...../22.07.2007 pentru suma totală de lei.

Având în vedere cele constatate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect în sarcina societății prin Decizia

nr...../05.04.2007 și nr...../22.07.2007, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente "contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice", urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru această sumă.

Referitor la stingerea obligațiilor fiscale efectuată de organul fiscal, în ordinea prevăzută la art.111 alin.(2) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal competent avea obligația, conform alin.(4) al aceluiași articol, să înștiințeze debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea.

Din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă faptul că organul fiscal competent, respectiv A.F.P. Constanța, a înștiințat debitorul respectiv, SC CONSTANTA SA Constanța, despre modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale cu plățile aferente contribuțiilor analizate în speță.

Acest fapt nu poate schimba soluția în favoarea contestatoarei, cel mult s-ar fi preîntâmpinat formularea contestațiilor de față, însă pe viitor, organul fiscal va avea în vedere ca în astfel de situații să înștiințeze debitorul asupra modului în care a fost efectuată stingerea.

Cu privire la afirmația petentei potrivit căreia eventualele obligații fiscale accesorii sunt stabilite de către organul care emite documentul prin care s-a acordat înlesnirea, respectiv de către AVAS și MFP, nicidecum de către Administrația Finanțelor Publice, se reține:

Potrivit, Codului de procedură fiscală, la art.17, cu privire la subiectele raportului juridic fiscal, se precizează:

„(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) [...]

(3) Statul este reprezentat de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate cu personalitate juridică.

(4) [...]

(5) Agenția Națională de Administrare Fiscală, unitățile sale teritoriale, precum și compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale sunt denumite în prezentul cod organe fiscale”.

Competența teritorială este stabilită prin art.33 din Codul de procedură fiscală, astfel:

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.

Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că petenta a interpretat eronat prevederile legale, deoarece:

1. AVAS nu are competență privind administrarea creanțelor fiscale, acesta revenind organelor fiscale, respectiv Ministerului Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate cu personalitate juridică;

2. Organul fiscal în subordinea ANAF, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al S.C. CONSTANTA SA, este AFP Constanța, rezultând astfel că deciziile de impunere privind calculul accesoriilor, contestate de societate au fost emise către organul competente, respectiv AFP Constanța.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestațiilor formulate împotriva obligațiilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../15.09.2006,/15.09.2006,/15.09.2006 - înregistrate sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../05.04.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../17.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../31.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../04.06.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../22.07.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../03.10.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, întocmite de AFP Constanța, pentru suma totală de lei, compus din:

- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente taxei pe activitatea de prospecțiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente redevențe miniere/Venituri din concesiuni și închirieri;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

2. Desființarea parțială a Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../15.09.2006,/15.09.2006,/15.09.2006 - înregistrate sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../05.04.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../17.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../31.05.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../04.06.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../22.07.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, Decizia nr...../03.10.2007 - înregistrată sub nr...../05.10.2007, întocmite de AFP Constanța, pentru suma totală de lei, compus din:

- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ✓ lei - majorări de întârziere, aferente TVA;

Urmare desființării se va întocmi un nou act administrativ fiscal de către A.F.P. Constanța, care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii, act care va fi transmis și Serviciului soluționare contestații, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei conform pct.12.7 din OMFP nr.519/2005.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.210(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.218(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Bogdan Iulian Huțucă**

P.F./4EX
05.12.2007

adresa: B-dul I.G.Duca, nr.18 Constanța, cod poștal 900697

☐ e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/48 80 55