

**DECIZIA nr.376/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...,  
completata cu adresa nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata cu privire la contestatia formulata de catre **X** inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., cu sediul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, inregistrata D.G.F.P.-M.B. sub nr...., completata cu adresa nr.... si la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata sub nr...., comunicata la data de **14.09.2007**, prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de ... **lei**, astfel:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii . lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii . lei;
- majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate . lei;
- majorari de intarziere aferente CAS angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CAS asigurati . lei; -
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CA somaj datorata de angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CA somaj retinuta de la asigurati . lei; -
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale . leu;
- majorari de intarziere aferente CASS datorata de angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CASS retinuta de la asigurati . lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice . lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** **X** a formulat contestatia impotriva accesoriiilor in suma totala de . lei calculate creantelor bugetare constituite in baza declaratiilor lunare privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse de societate aferente perioadei cuprinse intre ianuarie 2001 - mai 2007, invocand in sustinere urmatoarele argumente de fapt si de drept:

- accesoriile aferente debitelor ce fac obiectul Deciziei nr.. au fost generate la termenele de incasare ce nu corespund datelor calendaristice din documentele bancare prin care s-au efectuat platile de catre societate;

- mai multe din creantele ce apar ca generatoare de accesorii in decizia nr.. au fost achitate in termen. In sustinerea celor afirmate societatea prezinta o situatie a fiecărei creante bugetare si viramentul aferent si anexeaza in copie documentele de plata;

- referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, pentru care societatea are suma de . lei de recuperat la 31.12.2006, se mentioneaza ca neconcordanta este generata de nedeclararea concediilor medicale deductibile si platite asiguratilor in lunile august, septembrie, octombrie si noiembrie 2006, pentru care societatea va depune la AFPS . Declaratii rectificative;

In sustinere, petenta invoca prevederile art.111 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

De asemenea, prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.. petenta anexeaza urmatoarele documente:

- Declaratia 102 pentru luna decembrie 2003, OP .. cu valoarea de .. rol, OP .. cu valoarea de .. rol, OP ... - .. ron. OP ... .. ron, extras de cont din data de .. si .., OP .. - ... ron, OP .. - .. ron, OP .. - ... ron, OP ... - ... ron;

- Declaratii rectificative 710 pentru lunile: august, septembrie, octombrie si noiembrie, in ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata sub nr.... s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de ... lei, din care:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii . lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii . lei;
- majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate . lei;
- majorari de intarziere aferente CAS angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CAS asigurati . lei; -
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CA somaj datorata de angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CA somaj retinuta de la asigurati . lei; -
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale . leu;
- majorari de intarziere aferente CASS datorata de angajator . lei;
- majorari de intarziere aferente CASS retinuta de la asigurati . lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice . lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata sub nr., organele fiscale au stabilit in sarcina X, pe baza evidentei pe

platitor, pentru perioada ianuarie 2001 - mai 2007, majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

**3.1. Referitor la suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii:**

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia societatii.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata sub nr...., Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, ce au fost calculate astfel:

<b>Declaratia 100</b>	<b>Debit</b>	<b>Perioada de calcul</b>	<b>Dobanzi</b>	<b>Penalitati</b>
22/02/2002		25.02.2002- 23.06.2005		
23/01/2002		25.01.2002- 23.06.2005		
27/12/2001		27.12.2001- 23.05.2005		
21/11/2001		26.11.2001- 23.05.2005		
23/10/2001		25.10.2001- 21.04.2005		
21/09/2001		25.09.2001- 21.04.2005		
20/08/2001		27.08.2001- 23.03.2005		
23/07/2001		25.07.2001- 23.03.2005		
20/06/2001		25.06.2001- 23.02.2005		
22/05/2001		25.05.2001- 23.02.2005		
25/03/2003		25.03.2003- 25.07.2005		
27/12/2003		27.12.2003- 28.11.2005		
25/11/2003		25.11.2003- 25.01.2006		
25/10/2003		27.10.2003- 25.01.2006		
25/01/2004		26.01.2004- 20.12.2004		
25/09/2003		25.09.2003-		

		25.01.2006		
<b>25/08/2003</b>		25.08.2003- 22.12.2005		
<b>25/07/2003</b>		25.07.2003- 23.09.2005		
<b>25/06/2003</b>		25.06.2003- 25.08.2005		
<b>25/05/2003</b>		26.05.2003- 25.08.2005		
<b>25/06/2002</b>		25.06.2002- 25.07.2005		
<b>27/04/2001</b>		25.04.2001- 21.01.2005		
<b>27/03/2001</b>		26.03.2001- 21.01.2005		
<b>25/02/2001</b>		26.02.2001- 20.12.2004		
25/04/2006		25.04.2006- 25.05.2006		
23/06/2006		26.06.2006- 30.06.2006		
25/04/2007		25.04.2007- 02.05.2007		
25/06/2007		25.06.2007- 26.06.2007		

Din analiza fisei sintetice remisa de organul fiscal, precum si din referatul cauzei, rezulta ca accesoriile au fost generate in principal de neinregistrarea in ordine cronologica a declaratiilor fiscale depuse de petenta.

**In drept**, referitor la ordinea de stingere a datoriilor si calculul accesoriilor aferente creantelor fiscale, art. I - pct. 1, 2 si 3 din O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, precizeaza:

*"Art. I. - Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 23 din 31 ianuarie 1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare, se modifica după cum urmează:*

*1. Articolul 8 va avea următorul cuprins:*

*Art. 8. - Plata obligatiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie sau alte venituri bugetare, inclusiv majorari de întârziere aferente și penalitati de orice fel, în următoarea ordine:*

*a) obligatii bugetare cu termene de plata în anul curent;*  
*b) obligatii bugetare reprezentând impozite, taxe, contributii și alte venituri bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la lichidarea integrala a acestora;*

*c) majorari de întârziere și penalitati de întârziere aferente obligatiilor bugetare prevazute la lit. b);*

*d) obligatii bugetare cu termene de plata viitoare.*

În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor bugetare, conform prevederilor alin. 1, creditorul bugetar va proceda la stingerea obligațiilor bugetare pe care le administrează în conformitate cu ordinea de plata reglementată de prezenta ordonanță (...)."

2. Articolul 13 va avea următorul cuprins:

Art. 13. - Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează **majorari de întârziere**, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare. (...)

În cazul obligațiilor bugetare stinse prin compensare, majorările de întârziere pentru neplata acestor obligații se calculează până la data la care compensarea a devenit posibilă, potrivit legii."

3. Articolul 13<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

Art. 13<sup>1</sup>. - (...) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o **penalitate de întârziere de 0,5%** pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților."

Reglementări asemănătoare se regăsesc și în O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, în vigoare de la 1 ianuarie 2003 și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare de la 1 ianuarie 2004, care, în ceea ce privește ordinea de stingere a datoriilor și modul de stabilire a majorărilor de întârziere, precizează:

**"Art.115. (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 aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.**

**(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau alta 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 esalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânata la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste 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 esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânata la plată împreună cu majorările de întârziere 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 scadența, 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 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

*(...)*

*(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanța principală.*

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

*“Art.120. (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

*(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”.*

Din textele legale menționate rezultă că, obligațiile fiscale accesorii se datorează numai pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale, iar pentru perioadele pentru care au fost calculate accesorii au fost stabilite modalități diferite de stingere a creanțelor.

Petenta contestă accesoriile stabilite susținând că organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare, anexând în susținere situația fiecărei creanțe bugetare și viramentul de plată precum și copii ale ordinelor de plată.

Din analiza datelor înscrise în fișele sintetice și analitice a platitorului editate de organul fiscal se constată că plățile efectuate de contestator cu ordinele de plată pentru perioada ianuarie - decembrie 2001, ianuarie, mai - 2002, februarie, aprilie, mai, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2003, nu au fost luate în calcul la stingerea obligațiilor bugetare declarate, nerespectându-se ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, prevăzută de reglementările legale sus invocate.

Mai mult, prin referatul cu propuneri de soluționare, organul fiscal precizează următoarele: *“obligațiile aferente declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru perioada: ianuarie - decembrie 2001; ianuarie, mai - 2002; februarie, aprilie, mai, iunie, iulie, August, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2003; au fost operate în*



*baza de date mai tarziu, in programul SACF, generand accesorii care nu pot fi puse in sarcina societatii.”*

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector... nu a procedat la clarificarea neconcordantelor existente in evidenta sa, emitand decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., acestea nefiind intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In consecinta, avand in vedere cele prezentate precum si prevederile art.213 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii*" se vor aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va **desfiinta partial** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., pentru suma de ... lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii, avand in vedere ca neinregistrarea in ordine cronologica a declaratiilor fiscale influenteaza ordinea de stingere a obligatiilor fiscale principale referitoare la impozitul pe veniturile din salarii. La reanalizarea situatiei fiscale privind accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, se vor avea in vedere si celelalte motivatii ale petentei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

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

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.*

**3.2. Referitor la majorările de intarziere in suma de ... lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate precum si contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale:**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, pentru perioada ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, din care:

- ... lei pentru varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate aferente declaratiei nr.... in suma de ... lei;
- ... leu pentru contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale aferenta declaratiei nr.... in suma de ... lei.

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Majorările de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Avand in vedere ca obligatiile bugetare reprezentand *contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale si varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate*, declarate de societate prin Declaratia 100 nr.... (cu termen scadent de plata la data de ...), au fost achitate la data de..., in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de **... lei**, pentru cele 7 zile intarziere.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**3.3. Referitor la majorările de intarziere in suma de ... lei aferente CAS retinuta de la asigurati:**

**3.3.1. Cu privire la majorările de intarziere in suma de ... lei**, *cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorari de intarziere aferente CAS retinuta de la asigurati in suma de ... lei, in conditiile in care organul fiscal in urma reanalizarii documentelor a constatat ca plata a fost efectuata in termen.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, pentru perioada ..., majorari de intarziere in suma de ... lei aferente *CAS retinuta de la asigurati* individualizata prin declaratia 100 nr.....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:



*“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila:

*“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

*(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata integral de societate la data de ... cu OP nr..... In consecinta, avand in vedere propunerea organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, contestatia urmeaza a fi admisa ca intemeiata in ceea ce priveste capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente CAS retinuta de la asigurati in suma de ... lei.

**3.3.2. Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere in suma de ... lei, din care:

- pentru CAS retinuta de la asigurati, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei...;
- pentru CAS retinuta de la asigurati, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;
- pentru CAS retinuta de la asigurati, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca:

1. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din fisa sintetica, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 4 zile intarziere.

2. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din fisa sintetica, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 7 zile intarziere.

3. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din fisa sintetica, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... conform OP nr.... contul petentei fiind debitat la data de ..., **fapt confirmat de Y prin extrasul de cont** astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 2 zile intarziere.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente *CAS retinuta de la asigurati in suma de ... lei.*

#### **3.4. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente CA somaj datorata de angajator:**

***Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.***

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere in suma de ... lei, din care:

- pentru *CA somaj datorata de angajator*, aferenta declaratiei nr...., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;
- pentru *CA somaj datorata de angajator*, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;
- pentru *CA somaj datorata de angajator*, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”***

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din fisa sintetica, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ..) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 4 zile intarziere.

2. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din fisa sintetica, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 7 zile intarziere.

3. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., contul petentei fiind debitat la data de ..., **fapt confirmat de ... prin extrasul de cont**, astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 2 zile intarziere.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente CA somaj datorata de angajator in suma de ... lei.

**3.5. Referitor la majorarile de intarziere in suma de... lei aferente CA somaj retinuta de la asigurati:**

**3.5.1. Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorari de intarziere aferente CA somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei, in conditiile in care organul fiscal in urma reanalizarii documentelor a constatat ca plata a fost efectuata in termen.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, pentru perioada ..., majorari de intarziere in suma de ... lei aferente CA somaj retinuta de la asigurati individualizata prin declaratia 100 nr....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”***

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila:

***“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.***

***(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.***

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr. ..., (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ..) a fost achitata integral de societate la data de ... cu OP nr..... Ca urmare, se constata ca societatea nu datoreaza majorarile de intarziere in cuantum de ... lei.

In consecinta, avand in vedere si propunerea organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, contestatia urmeaza a fi admisa ca intemeiata in ceea ce priveste capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente CA somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei.

**3.5.2. Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere in suma de ... lei, din care:

- pentru *CA somaj retinuta de la asigurati*, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;
- pentru *CA somaj retinuta de la asigurati*, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;
- pentru *CA somaj retinuta de la asigurati*, aferenta declaratiei nr. ..., majorari de intarziere in suma de ... leu, aferente perioadei ....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca:

1. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat societatea datoreaza accesorii in suma de ... lei pentru cele 4 zile intarziere.

2. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat societatea datoreaza accesorii in suma de ... lei pentru cele 7 zile intarziere.

3. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., contul petentei fiind debitat la data de ..., **fapt confirmat de Y prin extrasul de cont**, astfel incat societatea datoreaza accesorii in suma de ... leu pentru cele 2 zile intarziere.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente *CA somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei*.

### **3.6. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente CASS retinuta de la asigurati:**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere in suma de ... lei, din care:

- pentru *CASS retinuta de la asigurati* aferenta declaratiei nr. ... in suma de ... lei majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;

- pentru CASS *retinuta de la asigurati* aferenta declaratiei nr. ... in suma de ... lei majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ...;

- pentru CASS *retinuta de la asigurati* aferenta declaratiei nr. ... in suma de ... lei majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei ....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Suma de... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 4 zile intarziere.

2. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 7 zile intarziere.

3. Suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr...., **fapt confirmat de Y prin extrasul de cont**, astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru 1 zi intarziere.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

### **3.7. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice:**

**3.7.1. Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere fata de termenul legal de plata.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere in suma de ... lei pentru *contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice* aferenta declaratiei nr. ... in suma de ... lei, aferente perioadei ....

**In drept**, potrivit art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr...., dupa cum rezulta din evidenta analitica pe platitori, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de... cu OP nr...., astfel incat in mod corect organele fiscale au stabilit majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei pentru cele 4 zile intarziere.

Prin urmare, contestatia petentei se va respinge ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente *contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice* stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

**3.7.2. Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect accesoriile aferente *contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice*, in conditiile in care debitoarea si-a rectificat ulterior declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat in sensul diminuarii unor obligatii in contul *contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice*.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina X accesorii aferente *contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice* in suma totala de... lei, din care:

- pentru *contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice* aferenta declaratiei nr. ... in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru perioada ...;
- pentru *contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice* aferenta declaratiei nr. ... in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru perioada ....

In sustinerea contestatiei X mentioneaza ca are de recuperat la 31.12.2006, suma de ... lei, iar neconcordanta este generata de nedeclararea concediilor medicale deductibile si platite asiguratilor in lunile august, septembrie, octombrie si noiembrie 2006, pentru care va depune la AFPS ... Declaratii rectificative. Astfel, cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr... societatea a depus urmatoarele documente in copie:

- declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., pentru luna **august 2006**, din care rezulta:
  - contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice declarata initial: ... lei;
  - deductibila in urma corectiei: ... lei;
  - contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice datorata in urma corectiei: ... lei.
- declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., pentru luna **septembrie 2006**, din care rezulta:
  - contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice declarata initial: ... lei;
  - deductibila in urma corectiei: ... lei;
  - contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice datorata in urma corectiei: 0 lei.
- declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., pentru luna **octombrie 2006**, din care rezulta:



- contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice declarata initial:... lei;
- deductibila in urma corectiei: ... lei;
- contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice datorata in urma corectiei: 0 lei.
- declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., pentru luna **noiembrie 2006**, din care rezulta:
  - contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice declarata initial: ... lei;
  - deductibila in urma corectiei: ... lei;
  - contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice datorata in urma corectiei: 0 lei.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 82. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege**”.

“Art. 86. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**”.

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

“Art. 120. -(1) **Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv**.

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv**.

(3) **În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv**”.

Totodata, conform 213 alin. (4) din acelasi act normativ:

“**Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...)**”.

Avand in vedere ca aceasta corectie influenteaza ordinea de stingere a obligatiilor fiscale principale sau accesorii referitoare la *contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice*, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **desfiintarea** deciziei nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente *contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice* in suma de ... lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

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

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriilor in situatia corectarii declaratiilor, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

**3.8. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente CAS datorata angajator, CASS datorata de angajator si contributiiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator:**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, in conditiile in care fie obligatiile fiscale principale pentru care s-au stabilit aceste accesorii au fost achitate eronat in alt cont bugetar, iar petenta a depus cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata, fie unele ordine de plata sunt operate in alte conturi, organul fiscal neefectuand o verificare a acestor neconcordante.*

**In fapt,** prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina X urmatoarele accesorii:

- aferente **CAS datorata de angajator** in suma de ... lei:

Declaratia 100	Debit	Perioada de calcul	Dobanzi	Suma achitata	Documentul de plata
523733/ 24.02.2006		27.02.2006- 24.03.2006			
630418/ 23.06.2006		26.06.2006- 30.06.2006			
530050/ 25.04.2007		25.04.2007- 02.05.2007			
563280/ 25.06.2007		25.06.2007- 26.06.2007			

- aferente **CASS datorata de angajator** in suma de ... lei:

Declaratia 100	Debit	Perioada de calcul	Dobanzi	Suma achitata	Documentul de plata
690970/ 25.11.2005		01.01.2006- 27.02.2006			
699567/ 23.12.2005		01.01.2006- 25.01.2007			
523733/ 		27.02.2006-			

24.02.2006		23.02.2007			
630418/ 23.06.2006		26.06.2006- 30.06.2006			
700130/ 25.08.2006		25.07.2006- 23.02.2007			
441331/ 24.01.2007		25.01.2007- 22.03.2007			
472350/ 23.02.2007		22.03.2007- 02.05.2007			
485258/ 20.03.2007		02.05.2007- 25.05.2007			
530050/ 25.04.2007		25.04.2007- 27.06.2007			
558789/ 25.05.2007		25.05.2007- 24.07.2007			

- aferente **contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator** in suma de... lei:

<b>Declaratia 100</b>	<b>Debit</b>	<b>Perioada de calcul</b>	<b>Dobanzi</b>	<b>Suma achitata</b>	<b>Documentul de plata</b>
688280/ 21.12.2004		01.01.2006- 25.01.2006			
523733/ 24.02.2006		24.03.2006- 23.08.2006			
474532/ 25.01.2006		25.01.2006- 24.03.2006			
630418/ 23.06.2006		26.06.2006- 30.06.2006			
700129/ 25.08.2006		25.08.2006- 25.12.2006			
791740/ 27.12.2006		27.12.2006- 29.01.2007			
441331/ 24.01.2007		25.01.2007- 23.02.2007			
472350/ 23.02.2007		26.02.2007- 22.03.2007			
485258/ 20.03.2007		26.03.2007- 02.05.2007			
530050/ 25.04.2007		02.05.2007- 25.05.2007			
563280/ 25.06.2007		25.06.2007- 27.06.2007			

In sustinerea contestatiei societatea a prezentat, in copie, adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector... sub nr. ..., prin care arata ca s-a achitat eronat cu OP nr. ... suma de ... lei in contul *CAS datorata de angajator*, contul corect fiind cel al *CASS datorata de angajator* si solicita transferul sumelor de la codul eronat la cel corect.

De asemenea, suma de ... lei, individualizata prin declaratia 100 nr.... ca fiind datorata in contul CASS datorata de angajator, dupa cum rezulta din fisa sintetica, (cu termen scadent de plata a sumei de ... lei, la data de ...) a fost achitata la data de ... cu OP nr.... in contul CAS datorata de angajator.

Totodata, in ceea ce priveste *contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator*, potrivit fisei pe platitor existenta in baza de date a organului fiscal si a documentelor anexate de societate, rezulta urmatoarele:

- prin declaratia aferenta lunii decembrie 2003, depusa in luna ianuarie 2004 la organul fiscal, societatea declara o contributie in suma de ... lei, inregistrata si in evidenta pe platitor.

- sumele achitate de petenta cu OP nr.... si OP nr....., apar inregistrate in evidenta pe platitor la CAS datorata de angajator.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 82. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege”.*

*“Art. 86. - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.*

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

*“Art. 120. -(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006 care stabilesc:

*“Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare*

***In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitării contului contribuabilului, cu conditia creditării unui cont bugetar.***

***La cererea justificata a contribuabililor si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor, precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale, vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala”.***

Totodata, conform 183 alin. (4) din :O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...).”*

Potrivit art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 158/2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 165/2005:**

“(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

*(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii”.*

Totodata, conform pct. 2 din Procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006 *“in categoria erorilor constatate in completarea documentelor de plata de catre debitori privind obligatiile fiscale (...) se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu exceptia informatiilor care privesc suma inscrisa pe documentele de plata si data platii”.*

Cu privire la termenul de depunere a cererilor de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata s-a pronuntat Unitatea de Reglementare a Procedurii Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care, in adresa nr. 635377/18.12.2006, precizeaza urmatoarele:

“In lipsa unor dispozitii legale tranzitorii privind aplicarea prevederilor art. 110 alin. (4)-(7) introduse in Codul de procedura fiscala, astfel cum au fost introduse prin Legea nr. 158/2006, privind posibilitatea debitorilor de a solicita indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acestia, consideram ca potrivit acestor dispozitii legale, poate fi solicitata indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite incepand cu data de 22 iunie 2006 (data intrarii in vigoare a Legii nr. 158/2006 pentru aprobarea OUG nr. 165/2005). Astfel, pentru documentele de plata eronat intocmite cu aceasta data, solicitarea de indreptare a erorii trebuie depusa in termen de 1 an de la data platii, sub sanctiunea decaderii debitorului din dreptul de a solicita corectarea erorii.

*In ceea ce priveste documentele de plata intocmite eronat in perioada 1 ianuarie 2004 (data intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala) - 21 iunie 2006, consideram ca indreptarea erorilor poate fi solicitata de contribuabili in temeiul dispozitiilor interpretative ale Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 (pct. 3), cererea de indreptare putand fi depusa in termenul de prescriptie”.*

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Reglementare a Colecatrii Creantelor Bugetare prin adresa nr. 2840091/16.02.2007, in care se arata ca *“in ceea ce priveste documentele de plata intocmite eronat in perioada 1 ianuarie 2004, data intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala - 21 iunie 2006, indreptarea erorilor poate fi solicitata de contribuabili in temeiul dispozitiilor pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006, cererea de indreptare putand fi depusa in termenul de prescriptie”.*

Astfel, se retine faptul ca, in cazul erorilor produse in documentele de plata ce atesta efectuarea platii obligatiilor fiscale in perioada 1 ianuarie 2004 - 21 iunie 2006, cererile de indreptare a erorilor pot fi depuse in termenul de prescriptie si se solutioneaza in temeiul dispozitiilor pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006, termenul de decadere de un an fiind aplicabil doar cererilor depuse pentru erorile produse in documentele de plata dupa data de 22 iunie 2006, inclusiv.

Avand in vedere ca societatea invoca o eroare produsa in ceea ce priveste inscrierea contului bugetar corespunzator in OP nr. ..., deci anterior datei intrarii in vigoare a dispozitiilor Legii nr. 158/2006, iar cererea a fost depusa sub nr. ..., organele fiscale teritoriale urmeaza sa solutioneze cererea potrivit dispozitiilor pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006.

Avand in vedere faptul ca petenta a depus cerere de indreptare a erorilor cuprinse in documentele de plata pentru CAS si CASS, ca viramentele efectuate in contul *contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator* apar in contul CAS datorata angajator, precum si faptul ca organul fiscal nu a efectuat o analiza a acestor aspecte, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **desfiintarea** deciziei nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente CAS datorata angajator, CASS datorata de angajator si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma totala de ... lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

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

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la corectarea erorilor din documentele de plata si la ordinea de stingere a obligatiilor, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. I - pct. 1, 2 si 3 din O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art.7, art.82, art.86, art.114, art.115 alin.(1), (2), (3), (4), art.119, art.120, art.213, art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art.101 din Codul de procedura civila, pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006, pct. 2 din Procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006

**DECIDE:**



1. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata sub nr...., urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, pentru suma totala de **... lei**, compusa din:

- **... lei** - majorari si penalitati de intarziere aferente **impozitului pe veniturile din salarii**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CAS datorata de angajator, CASS datorata de angajator si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator**.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de X pentru suma totala de **... lei**, compusa din:

- **... lei** - majorari de intarziere aferente **varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate**;
- **... leu** - majorari de intarziere aferente **contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CAS retinuta de la asigurati**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CA somaj datorata de angajator**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CA somaj retinuta de la asigurati**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CASS retinuta de la asigurati**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice**.

3. Admite in parte contestatia formulata de X si anuleaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata sub nr...., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru suma totala de **... lei**, compusa din:

- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CAS retinuta de la asigurati**;
- **... lei** - majorari de intarziere aferente **CA somaj retinuta de la asigurati**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, iar pct.1 si pct.2 pot fi contestate in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.