

Nr.91/IL/2013

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

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

Impozit pe veniturile din salarii	..lei
TVA	.. lei
Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	.. lei
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	.. lei
Contributia de asig pentru accidente munca/boli profesionale dat de angajator	.. lei
Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	.. lei
Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	..lei
Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	.. lei
Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	.. lei
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	..lei
Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	.. lei

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

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

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

In fapt, in mod neintentionat declaratia de TVA aferenta lunii august .., si declaratia 100 si 102 aferente lunii octombrie ..nu au fost depuse la AFP .., dar platile au fost efectuate in comun si la termen dupa cum urmeaza

- TVA cu ...

- impozit pe venit salarii cu ..
- asigurari sociale si fonduri speciale cu ..

Declaratiile mentionate au fost depuse:

- Decont TVA 300 nr. ...
- Declaratie 100 nr. ...

- Declaratie 102 nr. ... fiind intocmit Procesul verbal de constatare si solutionare a contravențiilor seria .. nr....

Urmare a stingerii sumelor datorate, declaratiile depuse la data de ..(scadente la ...) sunt purtatoare de accesorii.

Avand in vedere buna credinta in declaratia si plata impozitelor si taxelor catre Bugetul Consolidat, solicita anulara deciziei si refacerea stingerii conform scadentelor si platilor efectuate.

In drept, petenta isi intemeiaza prezenta in temeiul art. 205 si 207 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea a anexat in copie.....

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

Plata efectuata cu .. in suma de .. lei este destinata contului unic al bugetelor asigurarilor sociale si fonduri speciale si nu pentru plata TVA dupa cum specifica agentul economic. Plata aferenta TVA cu scadenta la .. a fost efectuata cu .. in suma de ..lei, conform fisei sintetice.

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

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

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

Suma de .. lei declarate prin declaratia 102 aferenta lunii octombrie .. este in quantum mai mare decat suma achitata la .. respectiv .. lei.

Avand in vedere cele mentionate mai sus organul fiscal propune anulara actului administrativ fiscal reprezentand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

In cazul de fata nu s-a facut sesizare penala.

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

1. Referitor la accesoriile in suma de .. lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii

In fapt, SC .. a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de .. lei, **aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de.. lei.**

Societatea sustine ca in mod neintentionat declaratia 100 aferenta lunii octombrie .. nu a fost depusa la AFP .., dar plata a fost efectuata cu OP nr. .. in suma de ...lei.

Accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. au fost stabilite ca urmare a unor debite individualizate prin declaratia 100 aferenta lunii octombrie .. in suma de .. lei, respectiv impozit pe venituri din salarii. sub nr....

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

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 Dobânzi

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

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

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

In ceea ce priveste termenul scadent al impozitului pe veniturile din salarii in conformitate cu prevederile art. 60 din Legea nr. 571/2003, privind Co-

dul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 60 Plata impozitului pentru anumite venituri salariale

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

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

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

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art. 24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale.

Art.24 „Stingerea creantelor fiscale „Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

In același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin OPANAF nr. 1801 publicată în Monitorul Oficial nr.883/24.12.2008 unde se precizează: **“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”**

Din fisa sintetica privind veniturile bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire din evidenta pe platitor a AFP ..si din situatia prezentata in sustinere de societate, reiese ca societatea si-a declarat si achitat

obligatii fiscale datorate bugetului de stat, astfel: in data de ..petenta declara obligatii fiscale la bugetul de stat in suma de .. lei aferente lunii .. cu termen scadent in data de ..cu declaratia .. si achita cu OP nr. .. suma de ... lei, acoperind astfel suma datorata.

Din fisele sintetice totale evaluate la sfarsitul fiecarei luni de la data de ..pana la data depunerii declaratiilor rectificative, respectiv . societatea figura in contul bugetului de stat cu suprasolvire, astfel: in suma de ...lei la data de ..; in suma de.. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de.. in suma de .. lei la data de ..; in suma de.. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de..; in suma de .. lei la data de ..; in suma de.. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ..; in suma de ..lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ..; in suma de.. lei la data de .; in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de .. in suma de .. lei la data de ..; in suma de ..lei la data de..; in suma de.. lei la data de..; in suma de.. lei la data de .. in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de .. in suma de .. lei la data de ..; in suma de ..lei la data de ..; in suma de..lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ...

Astfel, se constata ca suma de.. lei achitata in plus la data de .. exista intotdeauna in perioada 2... in contul unic al bugetului de stat cu suprasolvire, contribuabilul neputand fi tras la raspundere pentru modul de stingere al obligatiilor fiscale, data de stingere fiind data platii astfel cum aceasta este definita de lege.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite in plus, se retine ca majorarile si penalitatile calculate dupa data platii debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nu se justifica.

In adresa nr. ... Administratia Finantelor Publice .. sustine ca SC... a depus in perioada septembrie ... toate declaratiile si deconturile aferente acestei perioade si conform ordinii de stingere s-au achitat obligatiile declarate si existente.

In concluzie, societatea contestatara dovedeste legal ca a achitat impozitul pe venituri din salarii in suma de .. lei la termen cu .. indeplinindu-si in perioada .. indatoririle la bugetul de stat existand suprasolvire in limita sumei platita suplimentar, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa partial pentru suma de ..lei, iar Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. sa fie anulata partial pentru suma de ..lei, potrivit art. 216 alin. (1) si (2) din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) “Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”.

(2) „În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

2. Referitor la accesoriile în suma de .. lei, aferente TVA

In fapt, SC... SRL a înaintat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. .. prin care au fost stabilite în sarcina sa accesorii în suma de .. lei, **aferente TVA în suma de .. lei.**

Societatea susține că în mod neintentionat decontul de TVA aferent lunii august .. nu a fost depus la AFP .., dar plățile au fost efectuate la termen cu OP nr. ..

Accesoriile în suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată a accesoriei nr. .. au fost stabilite ca urmare a unor debite individualizate prin decont TVA aferent lunii august.. în suma de .. lei sub nr. ...

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 Dobânzi

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

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

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

În ceea ce privește termenul scadent al TVA în conformitate cu prevederile art. 156¹, art. 156² și art. 157 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal,

cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 156¹ Perioada fiscală

(1) “Perioada fiscală este luna calendaristică”.

ART. 156² Decontul de taxă

(1) “Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă”.

ART. 157 Plata taxei la buget

(1) “Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³”.

Asadar, termenul scadent pentru declararea/plata taxei pe valoare adaugata este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală, respectiv ... impozit ce nu a fost declarat la termenul scadent ci in data de .. dar care a fost achitat la termenul de scadenta cu OP nr. .. Termenul scadent, respectiv .., a fost intr-o zi nelucratoare, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 68 din OG nr. 92/2003, reprezentand Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 101 din Codul de procedura civila, acesta s-a prelungit pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare, respectiv ..

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art. 24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale.

Art.24 „Stingerea creantelor fiscale „Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

In același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin OPANAF nr. 1801 publicată în Monitorul Oficial nr.883/24.12.2008 unde se precizează: **“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum**

soluționare”.

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

Astfel, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..pentru suma de.. lei, reprezentand accesorii aferente TVA, urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, tinand cont de faptul ca debitul achitat in termenul scadent in suma de ...lei nu exista intotdeauna ca suprasolvire in perioada.. si sa calculeze accesorii in functie de limita sumei existenta in contul unic al TVA existent de la data de .. pana la data depunerii declaratiei rectificative in functie de termenele scadente.

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

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

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

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

3. Referitor la accesorii in suma 4.995 lei aferente contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat

In fapt, SC ..a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de .. lei, aferente contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat in suma de .. lei.

Societatea sustine ca in mod neintentionat declaratia 102 aferente lunii

octombrie.. nu a fost depusa la AFP .. dar platile au fost efectuate in termen cu

Accesoriile in suma de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr .. au rezultat ca urmare a unor debite individualizate prin declaratia 102 aferenta lunii octombrie .. in suma de .. lei sub nr. ..

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

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 Dobânzi

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

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

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

In ceea ce priveste termenul scadent al contributiilor sociale obligatorii privind persoanele care realizeaza venituri din salarii in conformitate cu prevederile art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(9) „Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii”.

Asadar, termenul scadent pentru declararea/plata contributiilor sociale obligatorii privind persoanele care realizeaza venituri din salarii in suma de .. lei este data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau

până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz respectiv .., impozit ce nu a fost declarat la termenul scadent ci in data de .., dar care a fost achitat la termenul de scadenta cu OP nr. ...

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art. 24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale.

Art.24 „Stingerea creantelor fiscale „Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

In același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin OPANAF nr. 1801 publicată în Monitorul Oficial nr.883/24.12.2008 unde se precizează: ***„În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”***

Din fisa sintetica privind veniturile bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic in curs de distribuire din evidenta pe platitor a AFP .. si din situatia prezentata in sustinere de societate, reiese ca societatea si-a declarat si achitat obligatii fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, astfel: in data de ... petenta declara obligatii fiscale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale in suma de .. lei aferente lunii ..cu termen scadent in data de .. cu declaratia .. si achita cu OP nr. .. suma de .. lei.

Din fisele sintetice totale evaluate la sfarsitul fiecărei luni de la data de .. pana la data depunerii declaratiilor rectificative, respectiv .. societatea figura in contul bugetului de stat cu suprasolvire, astfel: in suma de .. lei la data de .. in suma de .. lei la data de ..; in suma de ..lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de..; in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ..in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ..in suma de .. lei la data de..; in suma de .. lei la data de ..

in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de...; in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de .. in suma de .. lei la data de ..; in suma de..lei la data de ..; in suma de .. lei la data de .. in suma de.. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de .. in suma de .. lei la data de ..; in suma de .. lei la data de

Astfel, se constata ca in perioada .. suma de.. lei achitata in plus la data de .. nu intotdeauna exista in contul unic al bugetului de stat ca suprasolvire.

Intrucat in perioada .. suma de .. lei nu exista intotdeauna ca suprasolvire se va face aplicarea art. 216, alin. (3) si (3¹) din Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 216 Soluții asupra contestației

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

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

Se va desființa Deciziia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de.. lei reprezentand accesorii aferente contributiilor salariale, urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, tinand cont de faptul ca debitul achitat in termenul scadent in suma de .. lei nu exista intotdeauna ca suprasolvire in perioada .. si sa calculeze accesoriile in functie de limita sumei existenta in contul unic al bugetului asigurarilor sociale existent de la data de .. pana la data depunerii declaratiei rectificative in functie de termenele scadente.

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

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

11.6. “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30

de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

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

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 207, art. 209 si art. 216 al. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

Art.1 Admiterea partiala a contestatiei formulata de SC . .. SRL pentru suma de .. lei, reprezentand accesorii aferente Impozitului pe veniturile din salarii.

Art.2 Anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. cu privire la suma de .. lei, reprezentand accesorii aferente Impozitului pe veniturile din salarii.

Art.3 Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand accesorii aferente:

TVA	.. lei
Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	.. lei
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	.. lei
Contributia de asig pentru accidente munca/ boli profesionale dat de angajator	.. lei
Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	... lei
Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati lei
Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	.. lei
Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator lei
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati lei
Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	.. lei

urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale pentru aceeasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, sa faca un punctaj cu entitatea privind obligatiile fiscale achitate, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate strict in prezenta decizie de

solutionare si sa recalculeze accesoriile datorate de aceasta.

Art.4 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul....in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

.....