

020506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 5006/01.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2121/02.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 52235 – 52237, 52245 – 52248, 52259, 52261 – 52263, 52267 – 52269, 52273 - 52276 din 31.12.2005 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **104 RON**, din care dobanzi in suma de 79 RON si penalitati de intarziere in suma de 25 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 15 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 5 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 35 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 10 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 3 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 10 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 4 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 10 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 4 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 1 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 5 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva urmatoarelor :

- **Deciziilor nr. 52235, 52245, 52261, 52274 din 31.12.2005** referitoare la plata obligatiilor fiscale aferente lunii octombrie 2004 intrucat cuprind o data eronata a platilor efectuate. Astfel, platile s-au efectuat la data de 17.01.2005 si nu la data de 10.03.2005.

- **Deciziilor nr. 52237, 52247, 52263, 52269, 52273 si 52276 din 31.12.2005** referitoare la plata obligatiilor fiscale aferente lunii noiembrie 2004 ce rezulta din Declaratia 100 nr. 350986/21.12.2004 intrucat cuprind data platii 31.12.2005, ceea ce

este echivalent cu neplata obligatiilor respective pana la finele anului 2005. In realitate platile au fost efectuate la data de 10.03.2005, o data cu plata obligatiilor fiscale aferente aceleiasi luni ce rezulta din Declaratia rectificativa 710 nr. 6236/23.12.2004.

- **Deciziilor nr. 52236, 52246, 52259, 52262, 52268 si 52275 din 31.12.2005** referitoare la plata obligatiilor fiscale aferente lunii noiembrie 2004 conform Declaratiei rectificative 710 nr. 6236/23.12.2004 intrucat cuprind data platii 09.06.2005 sau 31.12.2005 (neplata). Aceste obligatii au fost achitate la data de 10.03.2005

- **Deciziei nr. 52248 din 31.12.2005** referitoare la plata obligatiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2005 intrucat cuprinde data platii 10.03.2005.

In sustinerea contestatiei, petenta anexeaza situatia platilor efectuate conform documentelor contabile ale societatii, comparandu-le cu cele inscrise in deciziile de calcul accesorii, cu specificarea neconcordantelor intre datele de plata.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile nr. 52235 – 52237, 52245 – 52248, 52259, 52261 – 52263, 52267 – 52269, 52273 - 52276 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii datorate pentru perioada octombrie 2004 – ianuarie 2005.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de 79 RON si penalitati de intarziere in suma de 25 RON in temeiul art. 85 lit. c si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X a dobanzilor in suma de 70 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 10 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 52235 – 52237, 52245 – 52248, 52261 – 52263, 52267 - 52269 pentru contributiile sociale datorate bugetului general consolidat, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii fiscale stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt,

La data de 22.11.2004 **SOCIETATEA X** a declarat cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 314557 contributi sociale pentru luna octombrie 2004 intr-un anumit quantum pentru care a efectuat plati la data de 17.01.2005.

La data de 21.12.2005 societatea a declarat cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 350986 pentru luna noiembrie 2004 contributi sociale pe care le-a corectat in sensul suplimentarii prin Declaratia rectificativa nr. 6236/23.12.2004, obligatii fiscale pentru care a efectuat plati la data de 10.03.2005.

La data de 25.02.2005 societatea a declarat cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 20011 contributia de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna ianuarie 2005 pentru care a efectuat plata la data de 23.05.2005.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul contributiilor sociale, a procedat la stingerea acestora astfel :

- cele declarate la data de 22.11.2004 cu plati efectuate la data de 17.01.2005 si 10.03.2005.
- cele declarate la data de 21.12.2005 si corectate in sensul suplimentarii la 23.12.2005 cu plati efectuate la data de 10.03.2005, 23.05.2005 si 09.06.2005.

Intrucat s-au inregistrat intarzieri la stingerea contributiilor sociale, Administratia Finantelor Publice , in temeiul art. 86 lit.c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis in data de 31.12.2005 pentru **SOCIETATEA X** Deciziile nr. 52235 – 52237, 52245 – 52248, 52261 – 52263, 52267 – 52269 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale prin care a calculat dobanzi in suma de 70 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele :

*"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.***

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

- la art. 115 alin. (1)

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

- la art. 120 alin. (1)

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Referitor la termenele de plata ale taxelor si impozitelor

Art. 102 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la alin. (4) :

“Contributiile la bugetul asigurarilor sociale de stat, la bugetul asigurarilor pentru somaj si la fondul asigurarilor sociale de sanatate, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.”

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca **SOCIETATEA X** a efectuat plati in contul contributiilor sociale la bugetul general consolidat datorate pentru lunile octombrie si noiembrie 2004, avand ca termene de plata 25.11.2004, respectiv 27.12.2004, la date ulterioare termenelor legale de plata, respectiv in anul 2005, asa cum rezulta din documentele anexate si din evidenta fiscala pe platitor.

Organul fiscal, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiilor sociale, care fac obiectul analizei in speta, cu platile efectuate in anul 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata, respectiv s-au stins sumele achitate in anul 2005 cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent si apoi obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora.

Avand in vedere termenele de plata reglementate de prevederile legale aplicabile in speta, platile efectuate de contribuabil si ordinea stingerii datoriilor prevazuta de lege, Administratia Finantelor Publice in mod legal a procedat la emiterea Deciziilor nr. 52235 – 52237, 52245 – 52248, 52261 – 52263, 52267 – 52269 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale prin care a calculat dobanzi in suma de 70 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 9 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 52235 – 52237, 52259, 52261 – 52263, 52267 – 52269 si 52273 – 52276 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru **SOCIETATEA X mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat partial sau integral accesoriile stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.**

In fapt,

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru **SOCIETATEA X** urmatoarele :

- Decizia nr. 52235 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna octombrie 2004;
- Decizia nr. 52236 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna noiembrie 2004;

- Decizia nr. 52237 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 3 RON* aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52259 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52261 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna octombrie 2004;
- Decizia nr. 52262 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52263 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 2 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52267 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna octombrie 2004;
- Decizia nr. 52268 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52269 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 2 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52273 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 1 RON* aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de asigurati pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52274 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 1 RON* aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna octombrie 2004;
- Decizia nr. 52275 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 1 RON* aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004;
- Decizia nr. 52276 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004;

SOCIETATEA X a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 5006/23.02.2006 contestatie impotriva acestor decizii.

Prin adresa nr. 5006/01.03.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. **2121/02.03.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca **au fost anulate dobanzile in suma de 9 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Deciziile nr. 52235 – 52237, 52259, 52261 – 52263, 52267 – 52269 si 52273 – 52276 din 31.12.2005.**

In drept, referitor la anulara creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza. Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.”

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 9 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 52235 – 52237, 52259, 52261 – 52263, 52267 – 52269 si 52273 – 52276 din 31.12.2005.emise pentru **SOCIETATEA X** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anularea accesoriilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de **70 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **10 RON** aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat stabilite prin Deciziile nr. 52235 – 52237, 52245 – 52248, 52261 – 52263, 52267 – 52269 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice .

2. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru dobanzile in suma de **9 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **15 RON** aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 52235 – 52237, 52259, 52261 – 52263, 52267 – 52269 si 52273 – 52276 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice anulate de catre organul fiscal potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.