

## 029606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 38471/03.05.2006 inregistrata la directie sub nr. 4168/04.05.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIE** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13800 - 13815 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 **29.942 RON**, din care dobanzi in suma de 23.312 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.630 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 113 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 38 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 2.926 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 827 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 6.398 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 1.847 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 4.140 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 1.167 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 6.301 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 1.780 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 1.963 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 553 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 918 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 263 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 19 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;
- 534 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 150 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 **INSTITUTIE**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 13800 – 13815 din 31.12.2005** motivand urmatoarele :

- La data de 31.12.2003 figura in evidenta Administratiei Finantelor Publice cu obligatii bugetare achitate in plus;

- Analizand fisa sintetica a evidentei pe platitor de la organul fiscal, a intocmit declaratia rectificativa 710 pentru luna ianuarie 2004 prin care sumele achitate in plus au fost stinse, obtinand apoi certificatul de atestare fiscala nr. 73577/19.07.2005.

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIE Deciziile nr. 13800 – 13815 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 ianuarie 2004 – iulie 2005.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de 23.312 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.630 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:

**Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina institutiei a dobanzilor in suma de 23.312 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 6.630 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 13800 – 13815 pentru contributiile sociale datorate bugetului general consolidat si impozitul pe veniturile din salarii, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii fiscale stabilite de institutie prin declaratii fiscale.**

**In fapt,**

La data de 31.12.2003 **INSTITUTIE** figura in evidenta fiscala cu o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 681 RON achitata astfel :

- 364 RON – O.P. nr. 283/07.04.2004;

- 317 RON – nota compensare nr. 73578/19.07.2005.

Organul fiscal, analizand sumele datorate in perioada 01.01.2004 – 19.07.2005 si platile efectuate de institutie in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator a procedat la stingerea sumei existente in sold la 31.12.2003 in ordinea vechimii.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna martie 2004, cu termen de plata 25.04.2004, a fost achitata partial in data de 11.05.2004 si contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire

copil datorata pentru luna iulie 2005, cu termen de plata 25.08.2005, a fost achitata la data de 14.09.2005.

Intrucat s-au inregistrat intarzieri la stingerea contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, Administratia Finantelor Publice, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis in data de 31.12.2005 pentru **INSTITUTIE** Deciziile nr. 13800 – 13805, 13807 si 13813 prin care a calculat dobanzi in suma de **281 RON** si penalitati de intarziere in suma de **131 RON** aferente acestor contributii.

Institutia a declarat cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 42871/25.02.2004 contributii sociale si impozit pe veniturile din salarii pentru luna ianuarie 2004 intr-un anumit quantum pentru care a efectuat plati in termenele legale de plata. In contul contributiilor sociale existau si sume achitate in plus la data de 01.01.2004.

La data de 19.07.2005 institutia a depus Declaratia rectificativa nr. 13785 prin care a suplimentat sumele declarate in contul contributiilor sociale si a impozitului pe veniturile din salarii pentru luna ianuarie 2004, avand termen de plata 25.02.2004 si partial fiind achitate in anul 2005.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii a procedat la stingerea sumelor suplimentate prin Declaratia rectificativa nr. 13785/19.07.2005, cu termen de plata 25.02.2004, in ordinea vechimii, conform prevederilor legale aplicabile in speta.

Prin urmare, intrucat s-au inregistrat intarzieri la stingerea contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii, Administratia Finantelor Publice, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis in data de 31.12.2005 pentru **INSTITUTIE** Deciziile nr. 13806, 13808 – 13812, 13814 si 13815 prin care a calculat dobanzi in suma de **23.031 RON** si penalitati de intarziere in suma de **6.499 RON** aferente contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii.

Petenta invoca faptul ca sumele la care organul fiscal a calculat accesorii au fost achitate inca inainte de termenul legal de plata, in evidenta fiscala pe platitor inregistrandu-se la inceputul anului 2004 suprasolviri in contul contributiilor sociale si a impozitului pe veniturile din salarii.

#### **In drept,**

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza la art. 104 „Ordinea stingerii datoriilor” urmatoarele :

**„(1) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza in urmatoarea ordine:**

**a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;**

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

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

d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Acest articol a fost republicat la data de 24 iunie 2004 astfel :

*“(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, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 108 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. 109 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. 114 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 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."**

Aceste prevederi au fost republicate la data de 24.06.2004 la art 108 alin. (6) sub forma : **"Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, 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."**

Art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza :

**"Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri."**

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de

24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

**a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;**

**b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;**

**c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”**

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca **INSTITUTIE** a efectuat plati cu intarziere in contul contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii, iar pentru obligatiile fiscale declarate la luna ianuarie 2004 a depus la data de 19.07.2005 declaratia rectificativa nr. 13785 de suplimentare a sumelor declarate initial, cu termen de plata 25.02.2004.

Organul fiscal, dupa ce a efectuat analiza platilor in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat si a luat in considerare suprasolvirile existente la data de 01.01.2004 in evidenta fiscala pe platitor a procedat la stingerea datorii in contul contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii , care fac obiectul analizei in speta, cu platile efectuate in anii 2004 si 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv s-au stins sumele achitate cu obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil, obligatii fiscale 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.

Referitor la suprasolvirile invocate de petenta precizam ca organul fiscal a efectuat stingerea contributiilor sociale declarate de institutie pentru perioada ianuarie 2004 - noiembrie 2004 din suma achitata in plus la 31.12.2003 si din platile efectuate la nivelul sumelor declarate in aceasta perioada, in ordinea vechimii. In concluzie, suprasolvirile au fost luate in calcul la stingerea contributiilor sociale, dar conform prevederilor legale aplicabile in speta au fost stinse obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent, respectiv anul 2004, sumele declarate in anul 2005 fiind stinse cu plati efectuate in 2005.

Avand in vedere termenele de plata reglementate de prevederile legale aplicabile in speta, platile efectuate de contribuabil si ordinea stingerii datorii prevazuta de lege, Administratia Finantelor Publice in mod legal a procedat la emiterea Deciziilor nr. 13800 - 13815 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii prin care a calculat dobanzi in suma de 23.312 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.630 RON, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

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:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIE** avand ca obiect accesoriile in suma de **29.942 RON**, din care dobanzi in suma de 23.312 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.630 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Deciziile nr. 13800 – 13815 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice .

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