

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. 49446/07.06.2006 inregistrata la directie sub nr. 5366/08.06.2006 cu privire la contestatia formulata de **DIRECTIA X**, avand codul unic de inregistrare 2613532, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14529 – 14609 din 31.12.2005 aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **1.946 lei**, din care dobanzi in suma de 1.316 lei si penalitati de intarziere in suma de 630 lei stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 247 lei – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 119 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 937 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 450 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 19 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 1 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 22 lei – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 18 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 91 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 42 lei – 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 **DIRECTIA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si precedent nr. 14529 - 14609 din 31.12.2005** depusa initial la A.F.P. ... sub nr. 39719/27.04.2006 la care renunta cu adresa nr. 8322/03.05.2006, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. 43020/15.05.2006. La data de 25.05.2006, in

interiorul termenului general de depunere, **DIRECTIA X** a inaintat o noua contestatie, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. 49446 impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii mentionate mai sus motivand urmatoarele :

- In luna ianuarie a fost depusa declaratia nr. 10406/25.01.2004 privind obligatiile de plata catre bugetul de stat, aferente lunii decembrie 2003; plata acestora a fost efectuata in 2 transe, respectiv in decembrie 2003 si ianuarie 2004.
- In situatia prezentata de organul fiscal teritorial nu este reflectata plata efectuata in luna decembrie 2003, iar suma reprezentand diferenta intre declaratie si plata efectuata in luna ianuarie 2004 apare neachitata si purtatoare de accesorii.
- Ordinul de plata nr. 2/18.03.2004, anexat in xerocopie, nu reprezinta plata efectuata de Directia X; aceasta plata in suma de 57 lei (CASS angajator) apartine Casei de Ajutor Reciproc.
- Cu adresa nr. 11523/14.06.2006, inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 51550/16.06.2006, institutia a depus la organul fiscal adresa nr. 8838/09.06.2006 a Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca ... prin care aceasta ii comunica faptul ca la 31.12.2003 **DIRECTIA X** figura cu o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati achitata in plus in suma de 118 lei si cu o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator achitata in plus in suma de 438 lei.

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru DIRECTIA X Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si precedent nr. 14529 - 14609 din 31.12.2005** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator prin care a calculat accesoriile in valoare totala de **1.946 lei**, din care dobanzi in suma de 1.316 lei si penalitati de intarziere in suma de 630 lei.

Aceste decizii au fost emise 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, constatările 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 Adminiatratia Finantelor Publice ... in sarcina DIRECTIEI X ... a dobanzilor in suma de 266 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 120 lei calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 14529 – 14546 si 14566 - 14574**

**din 31.12.2005 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in conditiile in care unitatea nu a efectuat in termen plata acestor obligatii fiscale.**

**In fapt,**

Administratia Finantelor Publice ... a emis in data de 31.12.2005 pentru **DIRECTIA X**, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile referitoare la obligatiile de calcul accesorii nr. 14529 – 14546 si 14566 - 14574 prin care a calculat dobanzi in suma de 266 lei si penalitati de intarziere in suma de 120 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator existente in sold la 31.12.2003 si achitate cu intarziere in perioada decembrie 2003 – noiembrie 2005.

Petenta contesta aceste decizii motivand ca plata obligatiilor bugetare aferente lunii decembrie 2003, declarate in luna ianuarie 2004, a fost efectuata in 2 transe, respectiv in decembrie 2003 si ianuarie 2004, iar la organul fiscal teritorial nu este reflectata plata efectuata in luna decembrie 2003. De asemenea, ordinul de plata nr. 2/18.03.2004, anexat in xerocopie, nu reprezinta plata efectuata de Directia X, aceasta plata in suma de 57 lei (CASS angajator) apartinand Casei de Ajutor Reciproc, avand codul fiscal 3708533.

Urmare adresei noastre nr. 5366/14.06.2006, Casa Judeteana de Pensii ... a precizat Biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... cu adresa nr. 11266/25.07.2006 faptul ca la data de 31.12.2003 **DIRECTIA X** avea o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati de plata in suma de 185 lei.

Analizand evidenta fiscala pe platitor a institutiei se constata ca la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati acest sold nu este luat in considerare.

In ceea ce priveste contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, Casa de Asigurari de Sanatate ... a transmis D.G.F.P. ..., prin PROTOCOLUL de predare – primire a dosarelor, documentelor si bazelor de date aferente activitatii de declarare, constatare, colectare si realizare a creantelor bugetare, ca la data de 31.12.2003 institutia figura cu suma de 819 lei achitata in plus in contul acestei contributii, suma evidentiata astfel in fisa platitorului la organul fiscal teritorial.

**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 sub nr. 110 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 accesoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- la art. 108 alin. (1), republicat sub nr. 114 in data de 24.06.2004:

***“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 procedura de solutionare a contestatiilor art. 183 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede : ***“Prin solutiunea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.”***

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca platile efectuate de **DIRECTIA X** in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator in luna decembrie 2003, pentru aceasta perioada de raportare si declarate la organul fiscal in luna ianuarie 2004, au fost luate in considerare la

stabilirea soldurilor acestor contributii la 31.12.2003 transmise de Casa Judeteana de Pensii ... si de Casa de Asigurari de Sanatate ... si preluate in evidenta fiscala pe platitor. Mai mult, in cazul contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii, conform adresei nr. 11266/25.07.2006 a Casei Judetene de Pensii ..., petenta figura cu suma de achitat la 31.12.2003.

Avand in vedere cele expuse mai sus, sumele declarate de institutie in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii si contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si platile efectuate in cursul anilor 2004 si 2005, A.F.P. ... in mod legal a procedat la stingerea contributiilor sociale, care fac obiectul analizei in speta, in ordinea prevazuta la art. 104 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv s-au stins obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent, in ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 266 lei si penalitatile de intarziere in suma de 120 lei stabilite prin Deciziile nr. 14529 – 14546 si 14566 - 14574 emise in data de 31.12.2005.***

Motivatia petentei referitoare la faptul ca ordinul de plata nr. 2/18.03.2004, anexat in xerocopie, nu reprezinta plata efectuata de Directia X, aceasta plata in suma de 57 lei (CASS angajator) apartinand Casei de Ajutor Reciproc, cu codul fiscal 3708533, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat neluarea in considerare a platii in suma de 57 lei in contul contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator ar conduce la crearea unei situatii fiscale mai grele pentru institutie, ceea ce contravine art. 183 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina *DIRECTIEI X* ... a dobanzilor in suma de 1.050 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 510 lei calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 14547 – 14565 si 14575 - 14609 din 31.12.2005 pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care unitatea a efectuat plati in contul acestor obligatii fiscale in luna decembrie 2003.**

Administratia Finantelor Publice ... a emis in data de 31.12.2005 pentru ***DIRECTIA X***, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile referitoare la obligatiile de calcul accesorii nr. 14547 – 14565 si 14575 - 14609 prin care a calculat dobanzi in suma de 1.050 lei si penalitati de intarziere in suma de 510 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asiguratii si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, existente in sold la 31.12.2003 sau declarate in cursul anului 2005 si achitate cu intarziere in perioada decembrie 2003 – noiembrie 2005.



Petenta contesta aceste decizii motivand ca plata obligatiilor bugetare aferente lunii decembrie 2003, declarate in luna ianuarie 2004, a fost efectuata in 2 transe, respectiv in decembrie 2003 si ianuarie 2004, iar la organul fiscal teritorial nu este reflectata plata efectuata in luna decembrie 2003.

Urmare adresei noastre nr. 5366/14.06.2006, Casa Judeteana de Pensii ... a precizat Biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... cu adresa nr. 11266/25.07.2006 faptul ca la data de 31.12.2003 **DIRECTIA X** avea o contributie de asigurari sociale datorata de angajator achitata in plus in suma de 3.293 lei.

Analizand evidenta fiscala pe platitor a institutiei se constata ca la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati acest sold nu este luat in considerare, iar in cursul anului 2005 accesoriile au fost calculate si pentru sume reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator care depasesc suma de 3.293 lei.

In ceea ce priveste contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ... a transmis D.G.F.P. ... cu adresa nr. 9491/22.06.2006, inregistrata la directia generala sub nr. 5366/22.06.2006, ca la data de 31.12.2003 institutia figura cu suma de 438 lei achitata in plus in contul contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si cu suma de 118 lei achitata in plus in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, aceasta adresa avand acelasi continut cu adresa nr. 8838/09.06.2006 emisa de A.J.O.F.M. ... catre institutie si depusa de petenta la organul fiscal teritorial in sustinerea cauzei.

#### **In drept,**

Referitor la stabilirea accesoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- la art. 108 alin. (1), republicat sub nr. 114 in data de 24.06.2004:

***“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 solutiile asupra contestatiei, art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ prevede : ***“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.”***

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca **DIRECTIA X** figura la data de 31.12.2003 cu sume achitate in plus in contul contributiilor sociale astfel:

- cu suma de 3.293 lei in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- cu suma de 118 lei in contul contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- cu suma de 438 lei in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator,

asa cum reiese din adresa nr. 11266/25.07.2006 a Casei Judetene de Pensii ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. 5366/28.07.2006, respectiv din adresa nr. 9491/22.06.2006 a Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca ..., inregistrata la directia generala sub nr. 5366/22.06.2006.

Faptul ca aceste sume nu au fost transmise de Casa Judeteana de Pensii ... si de catre Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ... ca fiind achitate in plus la 31.12.2003 prin Protocolul de predare – primire a dosarelor, documentelor si bazelor de date aferente activitatii de declarare, constatare, colectare si realizare a creantelor bugetare, ci abia in datele de 25.07.2006, respectiv 22.06.2006, conform adreselor mentionate mai sus, a condus la crearea unei situatii fiscale a contribuabilului nereala si la calcularea in mod eronat a unor accesorii, avand in vedere ca potrivit art. 108 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea obligatiilor de plata. Astfel, in cazul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator **DIRECTIA X** nu datoreaza accesorii pentru suma de 3.293 lei achitata in plus la 31.12.2003, ci doar pentru diferentele ce depasesc aceasta suma din anul 2005, **urmand a se desfiinta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14547 – 14565 din 31.12.2005 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 937 lei si penalitati de intarziere in suma de 450 lei.**

Organul fiscal emitent al deciziilor atacate va lua masuri pentru evidentierea, in fisa sintetica a platitorului, a sumelor achitate in plus la 31.12.2003 in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator de catre **DIRECTIA X**, sa analizeze din nou situatia fiscala fata de prevederile legale si sa emita alte decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, **daca este cazul.**

In cazul contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si a contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator institutia nu datoreaza accesorii pentru suma de 118 lei, respectiv pentru suma de 438 lei, datorate pentru luna decembrie 2003 si achitate in cursul lunii, pentru care organele fiscale au calculat **dobanzi in suma de 113 lei si penalitati de intarziere in suma de 60 lei, urmand a se admite contestatia pentru aceste sume si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14575 – 14609 din 31.12.2005.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1), (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE:**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **DIRECTIA X** avand ca obiect suma de **386 lei**, din care dobanzi in suma de 266 lei si penalitati de intarziere in suma de 120 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Deciziile nr. 14529 – 14546 si 14566 - 14574 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice ....

2. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14547 – 14565 din 31.12.2005 pentru suma de **1.387 lei**, din care dobanzi in suma de 937 lei si penalitati de intarziere in suma de 450 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite in sarcina **DIRECTIEI X ...** din ..., emise de Administratia Finantelor Publice ..., urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal sa ia masuri pentru evidentierea, in fisa sintetica a platitorului, a sumelor achitate in plus la 31.12.2003 in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, sa analizeze din nou situatia fiscala fata de prevederile legale si sa emita alte decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, daca este cazul.

3. Admiterea contestatiei formulate de **DIRECTIA X** avand ca obiect suma de **173 lei**, din care dobanzi in suma de 113 lei si penalitati de intarziere in suma de 60 lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si a contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator si anularea Deciziilor nr. 14575 - 14609 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice ....