

027206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 37242/03.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3227/04.04.2006, cu privire la contestatia formulata de **SCOALA Z**, impotriva deciziilor nr. **26.539 – 26.573** referitoare la obligatiile de plata accesorii emise in data de 31.12.2005 de A.F.P. aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **8774 lei** reprezentand:

- 667 lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 199 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 3158 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 978 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 1872 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 626 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale sociale retinuta de la asigurati;
- 76 lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 24 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 180 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 88 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 91 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 58 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 474 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 146 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 96 lei – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 29 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 3 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 2 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 5 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate

- de persoanele aflate in somaj;
- 2 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj.

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 **SCOALA Z**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 26.539 – 26.573 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de catre Administratia Finantelor Publice, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, motivand ca a achitat integral si la termen impozitul pe veniturile din salarii si contributiile, conform ordinelor de plata anexate in copie la contestatie.

II. La data de **31.12.2005** Administratia Finantelor Publice a emis, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **SCOALA Z deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 26.539 – 26.573** prin care a calculat dobanzi in suma de **6622 lei** si penalitati de intarziere in suma de **2152 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor datorate bugetului general consolidat.

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 Administratia Finantelor Publice in sarcina SCOLII Z prin Deciziile nr. 26539 - 26.544, 26.553 - 26.563, 26.568 - 26.573 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 6364 lei si a penalitatilor de intarziere in suma 2014 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor pentru asigurarile sociale, asigurarile de sanatate si asigurarile de somaj, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt,

Referitor la deciziile nr. 26539, 26542, 26.553, 26.556, 26.558, 26.561, 26.568 si 26.571 din 31.12.2005

La data de **02.12.2004** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna ianuarie 2004, inregistrata la organul fiscal sub **nr. 5529**, prin care suplimenteaza impozitul pe veniturile din salarii si contributiile la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, obligatii de plata cu termen de virare la data de **25.02.2004**.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis urmatoarele decizii de calcul accesorii:

- decizia nr. 26539 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 01.10.2004 dobanzi in suma de **31 lei** si penalitati de intarziere in suma de **10 lei** aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- decizia nr. 26542 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 01.10.2004 dobanzi in suma de **710 lei** si penalitati de intarziere in suma de **217 lei** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- decizia nr. 26553 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 03.09.2004 dobanzi in suma de **1276 lei** si penalitati de intarziere in suma de **401 lei** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- decizia nr. 26556 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **216 lei** si penalitati de intarziere in suma de **64 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- decizia nr. 26558 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 01.04.2004 dobanzi in suma de **34 lei** si penalitati de intarziere in suma de **23 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26561 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 01.04.2004 dobanzi in suma de **63 lei** si penalitati de intarziere in suma de **35 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- decizia nr. 26568 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 09.09.2004 dobanzi in suma de **31 lei** si penalitati de intarziere in suma de **9 lei** aferente contributiei individuale pentru asigurari de somaj retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26571 prin care a calculat pentru perioada 26.02.2004 – 01.10.2004 dobanzi in suma de **198 lei** si penalitati de intarziere in suma de **61 lei** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Referitor la deciziile nr. 26.540, 26.543, 26.554, 26.557, 26.559, 26.562, 26.569 si 26.572 din 31.12.2005

La data de **02.12.2004** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna februarie 2004, inregistrata la organul fiscal sub **nr. 5537**, prin care suplimenteaza impozitul pe veniturile din salarii si contributiile la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, obligatii de plata cu termen de virare la data de **25.03.2004**.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis urmatoarele decizii de calcul accesorii:

- decizia nr. 26540 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **22 lei** si penalitati de intarziere in suma de **7 lei** aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- decizia nr. 26543 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **456 lei** si penalitati de intarziere in suma de **137 lei** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26554 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 01.10.2004 dobanzi in suma de **921 lei** si penalitati de intarziere in suma de **283 lei** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- decizia nr. 26557 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.12.2004 dobanzi in suma de **451 lei** si penalitati de intarziere in suma de **135 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- decizia nr. 26559 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.05.2004 dobanzi in suma de **27 lei** si penalitati de intarziere in suma de **17 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26562 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.05.2004 dobanzi in suma de **57 lei** si penalitati de intarziere in suma de **26 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- decizia nr. 26569 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **33 lei** si penalitati de intarziere in suma de **10 lei** aferente contributiei individuale pentru asigurari de somaj retinuta de la asigurati;

- decizia nr. 26572 prin care a calculat pentru perioada 26.03.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **136 lei** si penalitati de intarziere in suma de **42 lei** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Referitor la deciziile nr. 26.541, 26.544, 26.555, 26.560, 26.563, 26.570 si 26.573 din 31.12.2005

La data de **02.12.2004** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna ianuarie 2004, inregistrata la organul fiscal sub **nr. 5544**, prin care suplimenteaza impozitul pe veniturile din salarii si contributiile la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, obligatii de plata cu termen de virare la data de **26.04.2004**.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis urmatoarele decizii de calcul accesorii:

- decizia nr. 26541 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **23 lei** si penalitati de intarziere in suma de **7 lei** aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- decizia nr. 26544 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.12.2004 dobanzi in suma de **456 lei** si penalitati de intarziere in suma de **138 lei** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26555 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **961 lei** si penalitati de intarziere in suma de **294 lei** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- decizia nr. 26560 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.06.2004 dobanzi in suma de **30 lei** si penalitati de intarziere in suma de **18 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26563 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.06.2004 dobanzi in suma de **60 lei** si penalitati de intarziere in suma de **27 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- decizia nr. 26570 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **32 lei** si penalitati de intarziere in suma de **10 lei** aferente contributiei individuale pentru asigurari de somaj retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 26573 prin care a calculat pentru perioada 27.04.2004 – 03.11.2004 dobanzi in suma de **140 lei** si penalitati de intarziere in suma de **43 lei** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

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

Referitor la corectarea declaratiilor fiscale art. 81 din O.G. nr. 92/2003 republicata in vigoare la data depunerii declaratiei rectificative stipuleaza ca: “Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa.”

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.”**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 110 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, reglementeaza: “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.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele:

Referitor la deciziile nr. 26539, 26542, 26.553, 26.556, 26.558, 26.561, 26.568 si 26.571 din 31.12.2005

La data de **02.12.2004** SCOALA Z a depus din proprie initiativa declaratia rectificativa nr. 5529 prin care au fost individualizate suplimentar fata de declaratia initiala creante fiscale la luna ianuarie 2004, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, cu termen de plata **25.02.2004**. Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor constituite in baza acestei declaratii rectificative cu plati efectuate de scoala in anul 2004 **in ordinea vechimii**, conform art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj declarate de contribuabil pentru luna ianuarie 2004 printr-o declaratie rectificativa, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 26539, 26542, 26.553, 26.556, 26.558, 26.561, 26.568 si 26.571 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina SCOLII Z dobanzi in suma de **2559 lei** si penalitati de intarziere in suma de **820 lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

Referitor la deciziile nr. 26.540, 26.543, 26.554, 26.557, 26.559, 26.562, 26.569 si 26.572 din 31.12.2005

La data de **02.12.2004** SCOALA Z a depus din proprie initiativa declaratia rectificativa nr. 5537 prin care au fost individualizate suplimentar fata de declaratia initiala creante fiscale la luna februarie 2004, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, cu termen de plata **25.03.2004**. Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor constituite in baza acestei declaratii rectificative cu plati efectuate de scoala in anul 2004 **in ordinea vechimii**, conform art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj declarate de contribuabil pentru luna februarie 2004 printr-o declaratie rectificativa, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 26.540, 26.543, 26.554, 26.557, 26.559, 26.562, 26.569 si 26.572 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina SCOLII Z dobanzi in suma de **2103 lei** si penalitati de intarziere in suma de **657 lei**, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

Referitor la deciziile nr. 26.541, 26.544, 26.555, 26.560, 26.563, 26.570 si 26.573 din 31.12.2005

La data de **02.12.2004** SCOALA Z a depus din proprie initiativa declaratia rectificativa nr. 5544 prin care au fost individualizate suplimentar fata de declaratia initiala creante fiscale la luna martie 2004, reprezentand contributi la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, cu termen de plata **26.04.2004**. Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor constituite in baza acestei declaratii rectificative cu plati efectuate de scoala in anul 2004 in ordinea vechimii, conform art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand contributi la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj declarate de contribuabil pentru luna martie 2004 printr-o declaratie rectificativa, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 26.541, 26.544, 26.555, 26.560, 26.563, 26.570 si 26.573 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina SCOLII Z dobanzi in suma de **1702 lei** si penalitati de intarziere in suma de **537 lei**, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SCOLII Z prin Deciziile nr. 26564 si 26.565 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 3 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 2 lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, in conditiile contributiile care au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost virate cu intarziere la bugetul general consolidat.

In fapt,

Referitor la decizia nr. 26.564/31.12.2005

SCOALA Z a depus la organul fiscal declaratia pentru luna aprilie 2004 nr. 105101/30.04.2004 prin care a constituit ca datorata la buget suma de **71 lei** reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, cu termen de plata la data de **25.05.2004**.

Cu ordinul de plata nr. 287 din **02.07.2004** scoala a virat la bugetul general consolidat o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 270 lei, suma ce cuprinde contributia datorat pentru lunile **aprilie 2004 (71 lei)**, mai 2004 (125 lei) si iunie 2004 (74 lei), conform celor inscrise in ordinul de plata.

A.F.P. a emis la data de 31.12.2005 decizia de calcul accesorii nr. 26.564 prin care a calculat pentru perioada 26.05.2004 – 02.07.2004 dobanzi in suma de **2 lei** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu** aferente contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

Referitor la decizia nr. 26.565/31.12.2005

SCOALA Z a depus la organul fiscal declaratia pentru luna mai 2004 nr. 139502/03.06.2004 prin care a constituit ca datorata la buget suma de **125 lei** reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, cu termen de plata la data de **25.06.2004**.

Cu ordinul de plata nr. 287 din **02.07.2004** scoala a virat la bugetul general consolidat o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 270 lei, suma ce cuprinde contributia datorata pentru lunile aprilie 2004 (71 lei), **mai 2004 (125 lei)** si iunie 2004 (74 lei), conform celor inscrise in ordinul de plata.

A.F.P. a emis la data de 31.12.2005 decizia de calcul accesorii nr. 26.565 prin care a calculat pentru perioada 26.06.2004 – 02.07.2004 dobanzi in suma de **1 leu** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu** aferente contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

In drept,

Referitor la termenul de plata art. 108 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata la data de 24.06.2004 prevede: **”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.”**

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

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

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

Referitor la decizia nr. 26.564/31.12.2005

SCOALA Z datora bugetului general consolidat pentru luna aprilie 2004 o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 71 lei cu termen de plata la data de **25.05.2004**, suma virata de scoala la data de **02.07.2004** cu o.p. nr. 287. Intrucat s-a inregistrat intarziere la plata acestei contributii, in mod legal A.F.P. a emis decizia nr. 26.564/31.12.2005 prin care a calculat pentru perioada 26.05.2004 – 02.07.2004 dobanzi in suma de **2 lei** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

Referitor la decizia nr. 26.565/31.12.2005

SCOALA Z datora bugetului general consolidat pentru luna mai 2004 o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 125 lei cu termen de plata la data de **25.06.2004**, suma virata de scoala la data de **02.07.2004** cu o.p. nr. 287. Intrucat s-a inregistrat intarziere la plata acestei contributii, in mod legal A.F.P. a emis decizia nr. 26.565/31.12.2005 prin care a calculat pentru perioada 26.06.2004 – 02.07.2004 dobanzi in suma de **1 leu** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SCOLII Z prin Deciziile nr. 26.566 si 26.567 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 5 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 2 lei aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoanele

aflate in somaj, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt,

Referitor la decizia nr. 26.566/31.12.2005

SCOALA Z a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna august 2004 nr. 264315/27.09.2004 prin care a declarat ca datorata bugetului suma de **74 lei** reprezentand contributie de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj, cu termen de plata la data de **27.09.2004**.

La data de **02.12.2004** scoala de arte depune la organul fiscal declaratia rectificativa pentru luna august 2004 inregistrata la organul fiscal sub nr. 5546 prin care **anuleaza** contributia in suma de 74 lei declarata initial.

A.F.P. a emis la data de 31.12.2005 decizia de calcul accesorii nr. 26.566 prin care a calculat pentru perioada 28.09.2004 – 02.12.2004 dobanzi in suma de **3 lei** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu** aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj constituita in baza declaratiei nr. 264315/27.09.2004.

Referitor la decizia nr. 26.567/31.12.2005

SCOALA Z a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna septembrie 2004 nr. 264324/30.09.2004 prin care a declarat ca datorata bugetului suma de **74 lei** reprezentand contributie de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj, cu termen de plata la data de **25.10.2004**.

La data de **02.12.2004** scoala de arte depune la organul fiscal declaratia rectificativa pentru luna august 2004 inregistrata la organul fiscal sub nr. 5548 prin care **anuleaza** contributia in suma de 74 lei declarata initial.

A.F.P. a emis la data de 31.12.2005 decizia de calcul accesorii nr. 26.567 prin care a calculat pentru perioada 26.10.2004 – 02.12.2004 dobanzi in suma de **2 lei** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu** aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj constituita in baza declaratiei nr. 264324/30.09.2004.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

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

Referitor la corectarea declaratiilor fiscale art. 81 din O.G. nr. 92/2003 republicata in vigoare la data depunerii declaratiei rectificative stipuleaza ca: “Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa.”

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.”

Referitor la termenul de plata art. 108 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata la data de 24.06.2004 prevede: **”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.”**

Fata de cele prezentate in fapt si in drept se retin urmatoarele:

Referitor la decizia nr. 26.566/31.12.2005

SCOALA Z a declarat la data de 27.09.2004 la A.F.P. prin declaratia nr. 264315, din proprie initiativa, o contributie de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj in suma de 74 lei pentru luna august 2004, avand ca termen legal de plata 27.09.2004.

La data de 02.12.2004 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 5546, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 264315 a fost individualizata o creanta fiscala la luna august 2004, reprezentand contributie de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj, cu termen de plata 28.09.2004, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 02.12.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 5546, A.F.P. a emis decizia nr. 26.566/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 3 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu pentru intervalul de timp 28.09.2004 – 02.12.2004.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin declararea unei contributii in suma de 74 lei, cu termen de plata 27.09.2004, si depunerea declaratiei rectificative la data de 02.12.2004 prin care a fost anulata aceasta suma, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca stabilirea de catre organul fiscal a accesoriilor aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj pentru perioada 28.09.2004 – 02.12.2004, in care scoala a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat, a decurs din modul de declarare a acestei contributii de catre scoala, organul fiscal procedand in mod legal, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 3 lei si penalitatile de intarziere in suma de 1 leu stabilite prin Decizia nr. 26.566/31.12.2005.**

Referitor la decizia nr. 26.567/31.12.2005

SCOALA Z a declarat la data de 30.09.2004 la A.F.P. prin declaratia nr. 264324, din proprie initiativa, o contributie de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj in suma de 74 lei pentru luna septembrie 2004, avand ca termen legal de plata 25.10.2004.

La data de 02.12.2004 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 5548, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr.264324 a fost individualizata o creanta fiscala la luna septembrie 2004, reprezentand contributie de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj, cu termen de plata 25.10.2004, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 02.12.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 5548, A.F.P. a emis decizia nr. 26.567/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 2 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu pentru intervalul de timp 26.10.2004 – 02.12.2004.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin declararea unei contributii in suma de 74 lei, cu termen de plata 25.10.2004, si depunerea declaratiei rectificative la data de 02.12.2004 prin care a fost anulata aceasta suma, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca stabilirea de catre organul fiscal a accesoriilor aferente contributiei de

asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj pentru perioada 26.10.2004 – 02.12.2004, in care scoala a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat, a decurs din modul de declarare a acestei contributii de catre scoala, organul fiscal procedand in mod legal, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 2 lei si penalitatile de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj stabilite prin Decizia nr. 26.567/31.12.2005.**

4. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SCOLII Z prin Deciziile nr. 26.545 – 26.552 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 250 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 134 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la stingerea acestei contributii.

In fapt,

SCOALA Z a depus la organul fiscal declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2004, pentru perioada ianuarie 2005 – mai 2005 si perioada august 2005 – septembrie 2005, prin care a declarat ca datorata contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

La data de **28.12.2005** scoala de arte depune la A.F.P. declaratia rectificativa nr. 19521 prin care diminueaza contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu suma de **2274 lei**.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizii de calcul accesorii pentru stingerea cu intarziere a contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 2274 lei, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. 26.545 prin care au fost calculate pentru perioada 28.12.2004 - 11.01.2005 dobanzi in suma de **19 lei** si penalitati de intarziere in suma de **11 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 334404/02.12.2004;
- decizia nr. 26.546 prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2005 - 04.03.2005 dobanzi in suma de **10 lei** si penalitati de intarziere in suma de **11 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 26743/25.02.2005;
- decizia nr. 26.547 prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2005 - 05.04.2005 dobanzi in suma de **15 lei** si penalitati de intarziere in suma de **11 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 26752/03.03.2005;
- decizia nr. 26.548 prin care au fost calculate pentru perioada 26.04.2005 - 05.05.2005 dobanzi in suma de **14 lei** si penalitati de intarziere in suma de **11 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 59256/04.04.2005;
- decizia nr. 26.549 prin care au fost calculate pentru perioada 26.05.2005 - 06.06.2005 dobanzi in suma de **16 lei** si penalitati de intarziere in suma de **11 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 93072/04.05.2005;
- decizia nr. 26.550 prin care au fost calculate pentru perioada 28.06.2005 - 05.09.2005 dobanzi in suma de **93 lei** si penalitati de intarziere in suma de **38 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 125466/03.06.2005;
- decizia nr. 26.551 prin care au fost calculate pentru perioada 27.09.2005 - 05.10.2005 dobanzi in suma de **10 lei** si penalitati de intarziere in suma de **14 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 221461/05.09.2005;

- decizia nr. 26.552 prin care au fost calculate pentru perioada 26.10.2005 - **28.12.2005** dobanzi in suma de **73 lei** si penalitati de intarziere in suma de **27 lei** pentru contributia constituita in baza declaratiei nr. 252914/04.10.2005.

In drept,

Referitor la termenul de plata art. 108 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata devenit art. 109 dupa republicarea din data de 26.09.2005, prevede: "**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.**"

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

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

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem ca SCOALA Z avea de virat la bugetul general consolidat suma de **2274 lei** reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu termen de virare la urmatoarele date: **27.12.2004, 25.02.2005, 25.03.2005, 25.04.2005, 25.05.2005, 27.06.2005, 26.09.2005 si 25.10.2005**. Contributia in suma de 2274 lei a fost stinsa prin depunerea de catre scoala la data de **28.12.2005** a declaratiei rectificative nr. 19521 prin care **diminueaza** aceasta contributie cu suma de **2274 lei**. Avand in vedere cele retinute A.F.P. in mod legal a constatat virarea cu intarziere a contributiei in suma de 2274 lei si a emis deciziile de calcul accesorii nr. 26.545 – 26.552 din 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 250 lei si penalitatile de intarziere in suma de 134 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.**