

022906NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 31394/17.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2640/17.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **FUNDATIA**, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1 - 9 din 21.02.2006 aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **132 RON**, din care dobanzi in suma de 103 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 19 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 7 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 7 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 43 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 13 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 32 RON - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- 9 RON - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- 2 RON - dobanzi 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 **FUNDATIA**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale 1 - 9 din 21.02.2006 motivand urmatoarele :

- Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati, impozitul pe veniturile din salarii si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator au fost achitate in termenele legale conform situatiilor prezentate in anexele 1, 2, 3 si 4 la contestatie si a ordinelor de plata si chitantelor anexate in xerocopie.

- Varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap au fost inregistrate eronat in declaratia 4017/27.09.2004, nedatorand niciodata aceasta obligatie bugetara, si rectificate prin declaratia nr. 6201/23.12.2004, fiind in realitate sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

- Declaratia rectificativa nr. 4017 din data de 27.09.2004 a fost depusa pentru reglarea obligatiilor de plata declarate initial pentru luna decembrie 2003 prin declaratia nr. 6830/25.01.2004, deoarece fusesera achitate inca din data de 22.12.2003 la Casele judetene de pensii si de sanatate si la Agentia judeteana pentru ocuparea fortei de munca , iar impozitul pe veniturile din salarii declarat prin aceasta declaratie rectificativa fusese achitat din cursul anului 2003.

II. La data de 21.02.2006 Administratia Finantelor Publice a emis pentru FUNDATIA din Deciziile nr. 1 – 9 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de 103 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 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 FUNDATIEI din a dobanzilor in suma de 103 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 29 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 1 – 9 pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, impozitul pe veniturile din salarii si varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii fiscale stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt,

La 26.01.2004 FUNDATIA din a declarat cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 6830 pentru luna decembrie 2003:

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 182 RON;
- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 71 RON;
- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 26 RON, pentru care precizeaza ca a efectuat platile la data de 22.12.2003, aducand xerocpii dupa documentele de plata in sustinerea cauzei,
- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de 159 RON.

La data de 27.09.2004 fundatia depune declaratia rectificativa nr. 4017 prin care scade contributiile sociale din evidenta fiscala, iar la data de 23.12.2004 depune declaratia rectificativa nr. 6201 prin care scade varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate din evidenta fiscala.

Prin declaratia rectificativa nr. 4017/27.09.2004 fundatia a declarat si impozitul pe veniturile din salarii in suma de 1.135 RON nedeclarat in anul 2003 ce figura in evidenta fiscala ca achitat in plus la inceputul anului 2004.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de fundatie la bugetul general consolidat in contul contributiilor sociale si declaratiile rectificative depuse pentru acestea, impozitul pe veniturile din salarii si varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, a procedat la stingerea acestora in ordinea vechimii si intrucat s-au inregistrat intarzieri la stingerea contributiilor sociale, 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 21.02.2006 pentru **FUNDATIA** din Deciziile nr. 1 - 9 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat dobanzi in suma de 103 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 RON.

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 accesoriilor, 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 regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : **“Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, 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.”**

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii”**, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse se retin urmatoarele :

FUNDATIA a declarat la data de 26.01.2004 la A.F.P. prin declaratia 100 nr. 6830, din proprie initiativa, o contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator si varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap pentru luna decembrie 2003, avand ca termen legal de plata data de 25.01.2004.

Contributiile sociale care fac obiectul analizei in speta au fost scazute din evidenta fiscala prin declaratia rectificativa nr. 4017/27.09.2004, iar varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap prin declaratia rectificativa nr. 6201/23.12.2004.

De asemenea prin declaratia rectificativa nr 4017/27.09.2004 a fost declarat, din proprie initiativa, un impozit pe veniturile din salarii pentru anul 2003, cu termen de plata 25.01.2004.

Intrucat prin declaratia nr. 6830/26.01.2004 si declaratia rectificativa nr. 4017/27.09.25004 au fost individualizate creante fiscale la luna decembrie 2003 cu termen de plata 25.11.2004, organul fiscal a efectuat analiza platilor in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat si a procedat la stingerea datorii in contul acestor obligatii fiscale cu platile efectuate in perioada anul 2004, in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate sau scazute din

evidenta prin declaratii rectificative, cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**.

Fata de situatia de fapt creata de fundatie prin modul de depunere a declaratiilor fiscale prin care se individualizeaza creante fiscale si a modalitatii de stingere a datoriilor in ordinea vechimii, in evidenta fiscala s-au inregistrat intarzieri la plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, astfel incat Administratia Finantelor Publice in mod legal a procedat la emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1 – 9 din 21.02.2006 prin care a calculat in sarcina fundatiei dobanzi in suma de 103 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 RON.

Avand in vedere cele expuse mai sus si prevederile legale aplicabile in speta, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

In ceea ce priveste documentele aduse de petenta in sustinerea cauzei care atesta plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna decembrie 2003 la data de 22.12.2003, acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat pentru a constitui probe in dovedirea platilor trebuie sa fie insotite de documente emise de Casa judeteana de pensii si Agentia judeteana pentru ocuparea fortei de munca care sa ateste ca acestea reprezinta plati efectuate pentru contributiile datorate pentru luna decembrie 2003. Aceste institutii au administrat contributiile la care facem referire pana la 31.12.2003, conform prevederilor legale, iar la data de 01.01.2004 nu au transmis organelor fiscale sume achitate in plus de fundatie in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

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 **FUNDATIA** din avand ca obiect suma de **132 RON**, din care dobanzi in suma de 103 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate stabilite prin Deciziile nr. 1 – 9 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din 21.02.2006 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.