

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 192 DIN 05.04.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
INSTITUTIA X
din com., judetul Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 1378/08.02.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 931/08.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1378/08.02.2006, cu privire la contestatia formulata de *INSTITUTIA X* cu sediul in com., Sos. ..., nr., judetul Neamt, cod de inregistrare fiscala, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 10539 - 10576 din 31.12.2005 aferente contributiilor datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **899 RON**, din care dobanzi in suma de 532 RON si penalitati de intarziere in suma de 367 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, respectiv :

- 59 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 48 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 206 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 173 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 82 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 73 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 45 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 13 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 90 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 39 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 50 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 21 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Cu adresa nr. 1378/21.03.2006, D.G.F.P. Neamt a solicitat Administratiei Finantelor Publice si contestatoarei completarea dosarului contestatiei cu documente necesare in solutionarea contestatiei, iar acestea au raspuns cu adresele inregistrate la directie sub nr. 1378 din 24.03.2006 si respectiv din 29.03.2006.

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 Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de INSTITUTIA X....., judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 10539 - 10576 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, aratand urmatoarele:

- sumele declarate au fost achitate in termenele legale;
- sumele declarate eronat au fost corectate prin depunerea declaratiilor rectificative;
- suma la care s-au calculat accesorii prin Decizia nr. 10549 nu reprezinta contributie de asigurari sociale datorata de angajator, asa cum a fost inregistrata prin borderoul 22/26/25.02.2004, ci contributie pentru accidente de munca si boli profesionale, asa cum a fost declarata prin declaratia nr. 3673/25.02.2004;
- nu au fost luate in calcul sumele achitate anticipat in anul 2003 pentru obligatii declarate in ianuarie 2004 pentru luna decembrie 2003, astfel ca apar debite restante de la o luna la alta pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

In finalul contestatiei institutia solicita admiterea acesteia si anulara deciziilor avandu-se in vedere motivele invocate.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIA X din com. deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent astfel :

Numar decizie	dobanzi	penalitati de intarziere	calculate pentru	document prin care s-a individualizat suma de plata
10539	7	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	3673/25.02.2004
10540	8	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	7550/25.03.2004
10541	7	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	14283/18.05.2004
10542	8	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	14291/18.05.2004
10543	8	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de	20056/25.06.2004

			la asiguratii	
10544	8	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	24000/26.07.2004
10545	6	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	27749/25.08.2004
10546	6	6	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	33272/27.09.2004
10547	1	-	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	35388/25.10.2004
10548	17	16	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	3673/25.02.2004
10549	1	1	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	22/26/25.02.2004
10550	17	12	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	7550/25.03.2004
10551	19	17	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	14283/18.05.2004
10552	23	19	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	14291/18.05.2004
10553	35	26	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	20056/25.06.2004
10554	35	29	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	24000/26.07.2004
10555	1	1	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	300/26.10.2004
10556	31	32	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	27749/25.08.2004
10557	22	17	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	33272/27.09.2004
10558	3	1	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	35388/25.10.2004
10559	1	1	contributie de asigurari sociale datorata de	39727/24.11.2004

			angajator	
10560	1	1	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	45077/27.12.2004
10561	7	5	impozit pe veniturile din salarii	7550/25.03.2004
10562	9	8	impozit pe veniturile din salarii	14283/18.05.2004
10563	14	12	impozit pe veniturile din salarii	14291/18.05.2004
10564	15	12	impozit pe veniturile din salarii	20056/25.06.2004
10565	14	12	impozit pe veniturile din salarii	24000/26.07.2004
10566	11	12	impozit pe veniturile din salarii	27749/25.08.2004
10567	11	12	impozit pe veniturile din salarii	33272/27.09.2004
10568	1	-	impozit pe veniturile din salarii	35388/25.10.2004
10569	45	13	contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii	703/26.10.2004
10570	36	11	contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	703/26.10.2004
10571	54	28	contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	9647/20.04.2005
10572	3	2	contributia pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator	3673/25.02.2004
10573	2	2	contributia pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator	7550/25.03.2004
10574	4	2	contributia pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator	14283/18.05.2004
10575	2	2	contributia pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator	14291/18.05.2004
10576	39	13	contributia pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator	602/30.09.2004

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 și actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi și penalități de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 206 RON și a penalitatilor de intarziere in suma de 173 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator calculate pentru INSTITUTIA Xdin de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 10548 - 10560 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de organul fiscal atat in prelucrarea declaratiilor, cat și a datelor inscrise in ordine de plata intocmite de contribuabil.

In fapt,

INSTITUTIA Xdin com. a efectuat plati in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale datorata de angajator, in baza unor documente de plata corect intocmite, astfel:

- 163 RON cu O.P. nr. 8/07.01.2004 ;
- 111 RON cu O.P. nr. 16/07.01.2004,

plati care in evidenta fiscala au fost eronat inregistrate ca fiind efectuate in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator. Institutia a depus declaratii privind contributia de asigurare pentru accidente in care au fost incluse aceste sume, insa organul fiscal teritorial, constatand existenta unor sume achitate in plus la contributia de asigurari sociale datorata de angajator și a unor obligatii declarate și neachitate la contributia de asigurare pentru accidente, a procedat la intocmirea borderoului de scadere nr. 22/26 din 26.05.2004, prin care a diminuat cu aceste sume debitele declarate corect la contributia de asigurare pentru accidente, și a borderoului de adaugare cu acelasi numar prin care a adaugat debitele in suma de 163 RON cu scadenta la 25.01.2004 și de 111 RON cu scadenta la 25.02.2004.

Cu declaratia nr. 24000/24.07.2004, institutia a declarat contributia de asigurare pentru accidente in suma de 183 RON, obligatie achitata cu O.P. nr. 387/06.07.2004, intocmit corect și inregistrata in contul acestei contributii in evidenta fiscala. In baza borderoului nr. 300/26.10.2004 organul fiscal teritorial transfera obligatia in suma de 183 RON de pe contributia de asigurare pentru accidente pe contributia de asigurari sociale datorata de angajator, plata ramanand inregistrata corect potrivit ordinului de plata nr. 387/06.07.2004 intocmit de INSTITUTIA X

In cursul anului 2004 contribuabilul a efectuat plati in termenele legale pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator și a depus declaratii rectificative prin care a modificat obligatiile declarate initial.

Intrucat conform evidentei fiscale au existat contributii de asigurari sociale datorate de angajator neachitate la termenele legale, A.F.P. a efectuat stingerea obligatiilor in ordinea vechimii și a emis deciziile nr. 10548 – 10560 din 31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 206 RON și penalități de intarziere in suma de 173 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

In drept,

O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale in capitolul IV.1.2. "Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale - Procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor materiale" precizeaza ca erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronata a datelor pe suport informatic si/sau culese de catre functionar cu ocazia procesarii declaratiilor, a platilor efectuate de contribuabil in contul obligatiilor fiscale precum si cu ocazia introducerii datelor specifice administrarii fiscale.

In cadrul aceluiasi capitol este reglementat faptul ca operatiunea de corectare a erorilor materiale revine compartimentelor specializate din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Potrivit art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : ***"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."***

Fata de cele prezentate se constata ca erorile efectuate de A.F.P. prin scaderea unor debite aferente unei contributii declarate corect de INSTITUTIA Xsi adaugarea acestora ca obligatii aferente altei contributii, precum si inregistrarea unor plati efectuate pe baza de ordine de plata corect intocmite in contul altor contributii decit cea inscrisa in documentul de plata, se incadreaza in categoria erorilor materiale care se corecteaza de catre Administratia Finantelor Publice conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 10548 - 10560 din 31.12.2005, **urmand a se desfiinta deciziile de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina INSTITUTIA X..... prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 10539-10547 si 10561-10576 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 326 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 194 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care bazele de calcul a accesoriilor sunt sumele stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.

In fapt,

Se desprind doua situatii distincte pentru care organul fiscal a procedat la calculul accesoriilor aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii:

Un prim caz pentru care s-a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii este cel in care institutia isi diminueaza obligatia de plata, prin declaratia rectificativa, fata de cea declarata initial si se prezinta astfel:

La inceputul anului 2004 INSTITUTIA X..... a depus la A.F.P. urmatoarele declaratii privind **contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati:**

- nr. 193/25.01.2004 cu suma de 4332 RON pentru luna decembrie 2003;
- nr. 3673/25.02.2004 cu suma de 5361 RON pentru luna ianuarie 2004.

Pentru obligatiile declarate prin declaratiile de mai sus contribuabilul a efectuat urmatoarele plati:

- 3049 RON cu O.P. nr. 10/07.01.2004 pentru luna decembrie 2003;
- 2110 RON cu O.P: nr. 18/07.01.2004 pentru luna ianuarie 2004;
- 3251 RON cu O.P. nr. 68/05.02.2004 pentru luna ianuarie 2004.

Pentru contributia aferenta lunii martie 2004, in suma de 3230 RON, contribuabilul a efectuat plata integrala cu O.P. nr. 115/05.03.2004.

Stingerea obligatiei in suma de 4332 RON cu scadenta la 25.01.2004 s-a efectuat astfel:

- 2110 RON – O.P. nr. 18/07.01.2004;
- 2222 RON – O.P. nr. 10/07.01.2004.

Stingerea obligatiei in suma de 5361 RON cu scadenta la 25.02.2004 s-a efectuat astfel:

- 827 RON – O.P. nr. 10/07.01.2004;
- 3251 RON – O.P. nr. 68/05.02.2004;
- 1283 RON – O.P: nr. 115/05.03.2004.

In perioada urmatoare, A.N.R.S a depus declaratii cuprinzand obligatii privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru care a efectuat platile integral, in termenele legale, stingerea obligatiilor efectuandu-se in fiecare luna prin utilizarea sumei de 1283 RON achitata pentru luna urmatoare.

La data de 26.10.2004 INSTITUTIA Xa depus la Administratia Finantelor Publice declaratia rectificativa nr. 703 prin care a diminuat cu suma de 1283 RON **contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati** declarata initial cu declaratia nr. 193/25.01.2004 pentru luna decembrie 2003 in suma de 4332 RON. Cu aceasta suma a fost stinsa partial contributia declarata pentru luna septembrie 2004, pentru care desi institutia efectuase plata integral, suma de 1283 RON fusese utilizata pentru stingerea partiala a contributiei datorate in luna august 2004.

Urmare a celor prezentate mai sus, la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 10539 - 10547** prin care calculeaza in sarcina institutiei dobanzi in suma de 59 RON si penalitati de intarziere in suma de 48 RON pentru neachitarea sumei de 1283 RON in diferite intervale de timp a **contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati.**

In mod similar in data de 31.12.2005 s-au emis:

- **deciziile nr. 10561 – 10568 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii**, cuprinzand dobanzi in suma de 82 RON si penalitati de intirziere de 73 RON calculate ca urmare a neachitarii integrale la termenele legale a impozitului pe veniturile din salarii declarat pentru lunile februarie, martie si aprilie 2004, institutia depunand declaratia rectificativa nr. 703/26.10.2004 pentru diminuarea impozitului pe veniturile din salarii declarat eronat si neachitat;
- **decizia nr. 10571 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, cuprinzand dobanzi in suma de 54 RON si penalitati de intirziere de 28 RON

calculate ca urmare a neachitarii integrale la termenele legale a contributiei declarate pentru luna martie 2005, institutia depunand declaratia rectificativa nr. 2088/19.05.2004 pentru diminuarea obligatiei declarate eronat si neachitate.

In toate aceste cazuri sumele declarate initial de INSTITUTIA X.... au fost datorate pana la data stingerii prin plati efectuate de contribuabil atunci cand in evidenta fiscala pe platitor au fost constatate suprasolviri, sau pana la data depunerii declaratiei rectificative prin care se diminueaza sumele declarate initial.

Al doilea caz pentru care s-a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii este cel in care institutia isi suplimenteaza obligatia de plata, prin declaratia rectificativa, fata de cea declarata initial si se prezinta astfel:

Cu titlu exemplificativ, la data de 26.10.2004 institutia a depus Declaratia rectificativa nr. 703 pentru luna ianuarie 2004, prin care este declarata contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 337 RON suma nedeclarata prin declaratia aferenta lunii ianuarie 2004.

Respectand ordinea vechimii obligatiilor fiscale in contul acestei contributii, organul fiscal a procedat la stingerea sumei de 337 RON, declarata la data de 26.10.2004, inasa avand termen de scadenta la data de 25.02.2004, cu plata efectuata de institutie pentru luna septembrie 2004 cu O.P. nr. 599/05.10.2004 intrucat platile efectuate anterior au fost utilizate la stingerea obligatiilor declarate anterior depunerii declaratiei rectificative. Avand in vedere ca suma de 337 RON, reprezentand **contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** scadenta la data de 25.02.2004, a fost achitata la data de 05.10.2004, deci cu 233 de zile intarziere, organul fiscal a procedat la emiterea **deciziei nr. 10569 din 31.12.2005** prin care s-au calculat dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 13 RON, potrivit art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In mod similar in data de 31.12.2005 s-au emis:

- **decizia nr. 10570 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, cuprinzand dobanzi in suma de 36 RON si penalitati de intarziere de 11 RON calculate ca urmare a achitarii cu intarziere a sumei de 270 RON declarata pentru luna ianuarie 2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 703/26.10.2004;
- **deciziile nr. 10572 - 10576 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, cuprinzand dobanzi in suma de 50 RON si penalitati de intarziere de 21 RON calculate atat ca urmare a suplimentarii obligatiei pentru luna mai 2004 cu suma de 705 RON prin declaratia rectificativa nr. 602/30.09.2004, cat si ca urmare a diminuarii cu suma de 473 RON a obligatiei pentru luna decembrie 2003 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 703/26.10.2004.

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 datoriiilor” 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.”

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

INSTITUTIA X din com. a declarat la Administratia Finantelor Publice contributii sociale la bugetul general consolidat si impozit pe veniturile din salarii intr-un

anumit cuantum, care fie a fost mentinut, fie a fost modificat ulterior prin depunerea de declaratii rectificative prin care au fost majorate sau diminuate sumele declarate initial.

In cele doua situatii prezentate anterior, organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitelor si contributiilor sociale declarate de societate in ordinea prevazuta la art. 104 si la 110, dupa republicarea din 24.06.2004, din O.G. nr. 92/2003, respectiv a compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat astfel :

- s-a verificat existenta optiunii de plata exprimata de platitor si s-a constatat ca nu exista conformitate cu evidenta obligatiilor instituite si inregistrate, adica cu sumele declarate initial de contribuabil in contul contributiilor si impozitelor mentionate mai sus;
- s-a constatat existenta unor suprasolviri, respectiv contribuabilul a achitat contributii sau impozite fara a exista obligatii de plata la momentul achitarii. Urmare acestor suprasolviri si respectand ordinea vechimii obligatiilor declarate la bugetul general consolidat de catre societate, organul fiscal a procedat in mod legal la stingerea taxelor declarate de catre contribuabil aferente lunilor urmatoare astfel incat la data depunerii declaratiilor rectificative sumele declarate in plus prin aceste declaratii au fost stinse cu plati efectuate de catre contribuabili ulterior termenului scadent al obligatiilor respective.

Referitor la motivatia petentei cu privire la faptul ca nu s-au avut in vedere sumele achitate in luna decembrie 2003 pentru obligatii datorate in luna ianuarie 2004 nu are relevanta in solutionare favorabila a cauzei intrucat in evidenta fiscala institutia figureaza cu sume achitate in plus la 01.01.2004, acestea fiind luate in considerare la stingerea obligatiilor bugetare.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si modalitatea de stingere a datoriilor, in mod legal Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin Deciziile nr. 10539 – 10547 si 10561 – 10576 din 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 326 RON si penalitatile de intarziere in suma de 194 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.**

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

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 10548 - 10560 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru INSTITUTIA X....., prin care au fost calculate dobanzi in suma de **206 RON** si penalitati de intarziere aferente in suma de **173 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze la corectarea erorilor materiale conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIA X.....** avand ca obiect dobanzile in suma de **326 RON** si a **penalitatilor de intarziere in suma de 194 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asiguraride sanatate datorata de angajator si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator RON** stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 10539 – 10547 si 10561 – 10576 din 31.12.2005.

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