

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

**DECIZIA NR. 303 DIN 29.05.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
INSTITUTIA X, judetul Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 3954/26.04.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 38988/26.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3954/26.04.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X**, avand codul unic de inregistrare, cu sediul in B-dul, nr. ...,, judetul Neamt, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 10214 - 10296 din 31.12.2005 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **26.638 RON**, din care dobanzi in suma de 19.705 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.933 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 170 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 72 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 2005 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 985 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 16247 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 5340 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 46 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri;
- 152 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 70 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- 1085 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;

- 452 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **INSTITUTIA X**, judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si din anul curent nr. 10214 - 10296 din 31.12.2005, solicitand anularea acestora, si motivand urmatoarele :

- **INSTITUTIA X** a achitat la timp contributiile la bugetul consolidat, in conformitate cu declaratiile lunare;
- Pana la data de 31.12.2003 institutia a virat partial sume aferente salariilor pentru luna decembrie 2005, asa cum reiese din adresele 15265/24.03.2006 si 8472/27.03.2006, anexate in copie, impreuna cu declaratia rectificativa nr. 8435/24.03.2006.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIA X Deciziile nr. 10214 – 10296 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de 19.705 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.933 RON, in temeiul art. 85 lit. c si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel:

- 170 RON dobanzi si 72 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator prin Deciziile nr. 10214-10230, pentru contributia declarata de institutie pentru perioada decembrie 2003-noiembrie 2004 si ianuarie 2005-mai 2005;
- 2005 RON dobanzi si 985 RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati prin Deciziile nr. 10231-10247, pentru contributia declarata de institutie pentru perioada decembrie 2003-noiembrie 2004 si ianuarie 2005-mai 2005;
- 16247 RON dobanzi si 5340 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator prin Deciziile nr. 10248-10266, pentru contributia declarata de institutie pentru perioada decembrie 2003-noiembrie 2004, ianuarie 2005-mai 2005, iulie 2005 si noiembrie 2005;
- 46 RON dobanzi si 14 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate someri prin Decizia nr. 10267 pentru contributia declarata de institutie pentru luna aprilie 2004;
- 152 RON dobanzi si 70 RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj prin Deciziile nr.

10268-10279, pentru contributia declarata de institutie pentru perioada decembrie 2003-noiembrie 2004;

- 1085 RON dobanzi si 452 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator prin Deciziile nr. 10280-10296, pentru contributia declarata de institutie pentru perioada decembrie 2003-noiembrie 2004 si ianuarie 2005-mai 2005.

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:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina *INSTITUTIA X* prin Decizia 10267/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 46 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 14 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de institutie printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt,

La data de 21.05.2004 *INSTITUTIA X* a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia pentru luna aprilie 2004 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 120924 prin care **a declarat contributia de asigurari sociale datorata de someri in suma de 138 RON, fara a efectua insa vreo plata in contul acestei contributii pana la data de 31.12.2005, data pana la care s-au calculat obligatiile de plata accesorii.**

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 10267 prin care a calculat in sarcina institutiei, pentru perioada 26.05.2004 – 31.12.2005, dobanzi in suma de 46 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri.

La sesizarea erorii de declarare, unitatea a depus **declaratia rectificativa** nr. 8435/24.03.2006, inregistrata la organul fiscal sub **nr. 22466/24.03.2006** prin care a anulat contributia de asigurari sociale datorata de someri declarata initial, constituind debit pentru aceeasi luna in suma de 138 RON pentru contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, prevede urmatoarele :

- la art. 114 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. 115 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. 120 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 :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

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

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

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

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

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca institutia a declarat la 21.05.2004 la A.F.P., din proprie initiativa, contributia de asigurari sociale datorata de someri in suma de 138 RON.

Intrucat prin aceasta declaratie a fost individualizata o creanta fiscala in suma de 138 RON cu termen de plata 25.05.2004, iar stingerea acesteia nu a avut loc pana la data de 31.12.2005, A.F.P. a emis Decizia nr. 10267/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 46 RON si penalitati de intarziere de 14 RON pentru intervalul de timp 26.05.2005 – 31.12.2005.

Depunerea declaratiei rectificative conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a fost stinsa suma declarata initial, a avut loc la data de 24.03.2006, deci ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii, la data de 31.12.2005 institutia figurand cu un debit de 138 RON. Astfel, se retine ca in mod legal organul fiscal a constatat existenta unor intarzieri la plata acestei contributii aferente lunii aprilie 2004 si a procedat la calcularea accesoriiilor

pentru perioada 26.05.2004 – 31.12.2005, urmand a se respinge contestatia petentei pentru obligatiile fiscale accesorii in suma de 60 RON.

2. Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Neamt se poate pronunta asupra stabilirii dobanzilor in suma de 19.659 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 6.919 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate de Administratia Finantelor Publice prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 10214-10266 si 10268-10296 din data de 31.12.2005, in conditiile in care obligatiile lunii decembrie 2003 au fost achitate partial in cursul lunii decembrie 2003, insa aceste plati nu figureaza in evidenta fiscala a organului fiscal.

In fapt,

La inceputul anului 2004 **INSTITUTIA X** nu figura in evidenta Administratiei Finantelor Pubice cu obligatii neachitate sau achitate in plus la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, astfel ca din platile efectuate de institutie incepand cu 01.01.2004 au fost stinse obligatiile declarate la aceste contributii incepand cu cele aferente lunii decembrie 2003, inregistrate la organul fiscal teritorial in luna ianuarie 2004.

Constatandu-se intarzieri la plata obligatiilor declarate pentru perioada decembrie 2003 – mai 2005 la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, organul fiscal a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent nr. 10214-10266 si 10268 – 10296/31.12.2005 prin care a stabilit dobanzi in suma de 19.659 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.919 RON.

Institutia a contestat cele stabilite prin aceste decizii, aducand in sustinerea sa doua adrese din care rezulta faptul ca in cursul lunii decembrie 2003 au fost efectuate plati in avans pentru contributiile datorate pentru luna decembrie 2003, astfel:

- din adresa nr. 15265/24.03.2006 emisa de **INSTITUTIA X**, rezulta ca la data de 31.12.2003 institutia a virat in plus fata de obligatiile datorate la BASS pentru anul 2003 urmatoarele sume:

- contributia angajatorului de asigurari sociale 22% - 242.954.945 ROL;

- **contributia individuala de asigurari sociale 1% – 103.765.375 ROL;**
- **contributie asigurari de munca si boli profesionale 0,5% – 5.461.336 ROL, cu mentiunea ca acestea reprezinta contributi de asigurari sociale aferente lunii decembrie 2003;**
- din adresa nr. 8472/27.03.2006 emisa de **INSTITUTIA X**, vizata de Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Neamt si transmisa A.F.P. unde a fost inregistrata sub nr. 35167/28.03.2006, rezulta ca **prin O.P. nr. 2871/22.12.2003, in valoare totala de 43.861.465 ROL au fost virate partial sume aferente salariilor pentru luna decembrie, astfel:**
 - **contributie asigurari pentru somaj angajati (1%) – 5.457.991 ROL;**
 - **contributie asigurari pentru somaj angajator (3,5%) – 38.403.474 ROL.**

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la art. 111 alin. (2) lit. b) ca in situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, in sensul ca nu inscrie numarului de evidenta a platii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

“ (...)

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, **in ordinea vechimii;**”

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

INSTITUTIA X din a depus la A.F.P. declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat incepand cu luna ianuarie 2004, efectuand si platile aferente contributiilor declarate, pentru luna decembrie 2003 achitand in luna ianuarie 2004 numai diferenta ramasa de plata fata de sumele achitate in avans in luna decembrie 2003 pentru aceasta luna.

Intrucat in anul 2003 A.F.P. nu administra contributiile de asigurari sociale si de somaj, netransmiterea de catre organele teritoriale care au administrat aceste contributii pana la 31.12.2003, respectiv Casa Judeteana de Pensii Neamt si Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Neamt, a sumelor incasate in plus la data de 31.12.2003, a condus la existenta unor intarzieri la plata contributiilor declarate pentru perioada decembrie 2003 – mai 2005 de Casa Judeteana de Pensii Neamt si la emiterea la data de 31.12.2005 a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale

nr. 10214-10266 si 10268-10296 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 19.659 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.919 RON.

Intrucat contributiile achitate pentru luna decembrie 2003 in cursul aceleiasi luni de **INSTITUTIA X** confirmate prin adresele nr. 15265/24.03.2006 si 8472/27.03.2006, respectiv:

- 242.954.945 ROL – contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- 103.765.375 ROL – contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 5.461.336 ROL - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 38.403.474 ROL – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 5.457.991 ROL – contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,

nu au fost inregistrate in evidenta fiscala pe platitor, organului fiscal ii revine sarcina sa opereze aceste sume la data de 31.12.2003 ca plati aferente lunii decembrie 2003. In consecinta, D.G.F.P. Neamt nu se poate pronunta asupra calcularii dobanzilor in suma de 19.659 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 6.919 RON stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 10214-10266 si 10268-10296 din data de 31.12.2005, **urmand sa se desfiinteze aceste decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii si organul fiscal teritorial sa emita, daca este cazul, alte decizii privind caculul accesoriilor.**

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. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIA X** avand ca obiect accesoriile in suma de **60 RON**, din care dobanzi in suma de 46 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri stabilita prin Decizia nr. 10267/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice

2. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator nr. 10214-10266 si 10268-10296/31.12.2005 pentru suma de **26.578 RON**, din care dobanzi in suma de 19.659 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.919 RON, emise de Administratia Finantelor Publice pentru **INSTITUTIA X**, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal teritorial sa emita, daca este cazul, alte

decizii privind calculul accesoriilor aferente contributiilor mentionate mai sus, care vor viza aceeași perioadă și vor avea în vedere considerentele deciziei de soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.