

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. 9226/20.10.2006 inregistrata la directie sub nr. 9226/23.10.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 45, 46, 47, 48 si 49 din 04.10.2006.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **83 lei**, din care 72 lei majorari de intarziere si 11 lei penalitati de intarziere, reprezentand:

- 22 lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 2 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 8 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 1 leu - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 3 lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 1 leu - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 24 lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator;
- 5 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator;
- 1 leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 14 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 2 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

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 **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 45, 46, 47, 48 si 49 din 04.10.2006 emise de catre Administratia Finantelor Publice ..., prin care

s-au calculat majorari de intarziere in suma de **72 lei** si penalitati de intarziere in suma de **11 lei**, aratand urmatoarele:

Documentul prin care s-au individualizat obligatiile de plata il constituie Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 32194/25.07.2006. Obligatiile de plata pentru care au fost calculate accesorii prin deciziile de calcul accesorii sus mentionate au fost achitate conform ordinelor de plata emise la data de 21.06.2005, anexate in copie la dosarul cauzei.

Petenta precizeaza ca daca ar fi fost instiintata de catre organul fiscal printr-o adresa ca nu a depus declaratia pentru luna mai 2005, s-ar fi evitat trimiterea unor somatii pentru sume pe care societatea nu le datoreaza.

II. La data de 04.10.2006 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. X S.R.L., in baza prevederilor art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. 45 prin care a calculat majorari de intarziere in suma de 22 lei si penalitati de intarziere in suma de 2 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- decizia nr. 46 prin care a calculat majorari de intarziere in suma de 8 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- decizia nr. 47 prin care a calculat majorari de intarziere in suma de 3 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- decizia nr. 48 prin care a calculat majorari de intarziere in suma de 24 lei si penalitati de intarziere in suma de 5 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- decizia nr. 49 prin care a calculat majorari de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, precum si majorari de intarziere in suma de 14 lei penalitati de intarziere in suma de 2 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

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 majorari de intarziere si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina S.C. X S.R.L. a majorarilor de intarziere in suma de lei 58 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 9 lei aferente contributiilor la bugetul general consolidat, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea

obligatiilor fiscale reprezentand aceste contributii in ordinea vechimii, conform prevederilor art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt,

S.C. X S.R.L. la data de 21.06.2006 a efectuat plati in contul contributiilor la bugetul general consolidat dupa cum urmeaza:

- cu o.p nr. 1 suma de 63 lei in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- cu o.p nr. 2 suma de 145 lei in contul contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator;
- cu o.p nr. 3 suma de 20 lei in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
- cu o.p nr. 5 suma de 64 lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- cu o.p nr. 6 suma de 46 lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- cu o.p nr. 9 suma de 8 lei in contul contributiei contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

S.C. X S.R.L. avea obligatia depunerii pana la data de 27.06.2005 a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005, declaratie pe care societatea nu a depus-o la organul fiscal teritorial pana la data de 27.06.2005.

Pentru perioada urmatoare societatea depune lunar declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si efectueaza plati in contul acestor obligatii.

Cu platile efectuate de societate in data de 21.06.2006 in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator A.F.P. ... a stins obligatiile de plata reprezentand aceste contributii aferente lunii iunie 2005 cu termen de plata la data de 25.07.2005.

La data de 25.07.2006 S.C. X S.R.L. depune la A.F.P. ... declaratia nr. 32194 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005, cu termen de plata si de depunere la 27.06.2005, prin care declara, printre altele, urmataorele obligatii de plata:

- 63 lei – contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati,
- 8 lei – contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 145 lei – contributie de asigurari sociale datorata de anagajator;
- 20 lei - contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 46 lei - contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

In urma analizei declaratiilor depuse si a platilor efectuate de societate organul fiscal teritorial a procedat la stingerea contributiilor la bugetul general consolidat **in ordinea vechimii**, astfel:

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 63 lei, constituita in baza declaratiei nr. 32194/25.07.2006, cu termen de plata la 27.06.2005, a fost stinsa cu plata efectuata in data de 06.09.2006 cu chitanta nr. 4511069;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 46 lei, constituita in baza declaratiei nr. 32194/25.07.2006, cu termen de plata la 27.06.2005, a fost stinsa cu plata efectuata in data de 28.02.2006 cu o.p. nr. 45;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 20 lei, constituita in baza declaratiei nr. 32194/25.07.2006, cu termen de plata la 27.06.2005, a fost stinsa cu plata efectuata in data de 28.02.2006 cu o.p. nr. 44;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 145 lei, constituita in baza declaratiei nr. 32194/25.07.2006, cu termen de plata la 27.06.2005, a fost stinsa cu plata efectuata in data de 28.02.2006 cu o.p. nr. 43;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 8 lei, constituita in baza declaratiei nr. 32194/25.07.2006, cu termen de plata la 27.06.2005, a fost stinsa astfel: 3 lei cu plata efectuata in data de 28.02.2006 cu o.p. nr. 42 si 5 lei cu plata efectuata in data de 20.06.2006 cu o.p. nr. 72;

Urmare acestei modalitati de stingere a contributiilor la bugetul general consolidat sus mentionate Administratia Finantelor Publice ... a emis urmatoarele decizii de calcul accesorii, decizii ce au ca document prin care s-a individualizat suma de plata declaratia nr. 32194/25.07.2006:

- decizia nr. 45 prin care a calculat, pentru perioada 27.06.2005 – 06.09.2006, majorari de intarziere in suma de 22 lei si pentru perioada 31.07.2005 – 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma de 2 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 63 lei;
- decizia nr. 46 prin care a calculat, pentru perioada 27.06.2005 – 28.02.2006, majorari de intarziere in suma de 8 lei si pentru perioada 31.07.2005 – 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 46 lei;
- decizia nr. 47 prin care a calculat, pentru perioada 27.06.2005 – 28.02.2006, majorari de intarziere in suma de 3 lei si pentru perioada 31.07.2005 – 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 20 lei;
- decizia nr. 48 prin care a calculat, pentru perioada 27.06.2005 – 28.02.2006, majorari de intarziere in suma de 24 lei si pentru perioada 31.07.2005 – 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma de 5 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator in suma de 145 lei;

- decizia nr. 49 prin care a calculat pentru perioada 01.01.2006 – 20.06.2006 majorari de intarziere in suma de 1 leu aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 8 lei.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale 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 termenele de plata art. 108 alin. (6) din acelasi act normativ stipuleaza: “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 termenul de depunere a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat O.M.F.P. nr. 281/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat" in anexa 2, pct. I.1.1., lit. l) si m) prevede ca depunerea declaratiei se face lunar, pana la data de 25, inclusiv, a lunii urmatoare lunii la care se refera, pentru obligatiile de plata reprezentand, printre altele, contributiile sociale datorate de angajator si contributiile sociale retinute de la asigurati.

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 de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca urmare a nedepunerii la organul fiscal de catre S.C. X S.R.L. la termenul de 27.06.2005 a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general

consolidat pentru luna mai 2005, cu platile efectuate la data de 21.06.2005 in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator A.F.P. ..., in mod legal, a procedat la stingerea obligatiilor de plata declarate de societate reprezentand aceste contributii aferente lunii iunie 2005 cu termen de plata la data de 25.07.2005, in ordinea vechimii.

Prin depunerea la data de 25.07.2006 a declaratiei nr. 32194 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005 s-au individualizat creante fiscale reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie de asigurari sociale datorata de anagajator, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, cu termen de plata la data de 27.06.2005. Organul fiscal a procedat la stingerea acestor contributii in ordinea vechimii, asa cum este reglementat in art. 110 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrandu-se astfel intarzieri la plata acestor obligatii. Avand in vedere cele retinute A.F.P. ... in mod legal a calculat accesorii in suma totala de 67 lei prin deciziile de calcul accesorii nr. 45, 46, 47, 48 si 49 din 04.10.2006, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru majorarile de intarziere in suma de 58 lei si penalitatile de intarziere in suma de 9 lei aferente contributiilor la bugetul general consolidat.***

Referitor la motivatia petentei potrivit careia daca ar fi fost instiintata de catre organul fiscal printr-o adresa ca nu a depus declaratia pentru luna mai 2005, s-ar fi evitat trimiterea unor somatii pentru sume pe care societatea nu le datoreaza, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat depunerea declaratiilor fiscale la termen reprezinta o obligatie a contribuabilului, potrivit art. 79 din Codul de procedura fiscala, republicat.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate pronunta asupra accesoriilor in suma de 16 lei, din care 14 lei majorari de intarziere si 2 lei penalitati de intarziere, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati calculate pentru S.C. X S.R.L. ... de catre Administratia Finantelor Publice ... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 49/04.10.2006, in conditiile in care societatea a procedat, printr-o declaratie rectificativa, la corectarea in sensul diminuarii a contributiei declarate initial.

In fapt,

La data de 25.07.2006 S.C. X S.R.L. depune la A.F.P. ... declaratia nr. 32194 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005, cu termen de plata si de depunere la 27.06.2005, prin care declara,

printre altele, o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 64 lei.

La data de 23.08.2006 societatea depune la organul fiscal declaratia rectificativa nr. 5519 pentru luna mai 2005 prin care corecteaza contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata initial in sensul diminuarii acesteia de la 64 lei la 43 lei.

A.F.P. ... a procedat la stingerea contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati **in suma de 64 lei**, constituita in baza declaratiei nr. 32194/25.07.2006, cu termen de plata la 27.06.2005, astfel: 42 lei cu plata efectuta in data de 28.02.2006 cu o.p. nr. 41, 21 lei prin depunerea declaratiei rectificative la data de 23.08.2006 nr. 5519 prin care a fost diminuată contributia aferenta lunii mai 2005 si 1 leu cu plata efectuata in data de 06.09.2006 cu chitanta nr. 4511069.

Administratia Finantelor Publice ... a emis decizia de calcul accesorii nr. 49/04.10.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata declaratia nr. 32194/25.07.2006, prin care s-au calculat urmatoarele accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati:

- majorari de intarziere in suma de 10 lei calculate pentru contributia in suma de 64 lei, pentru perioada 27.06.2005 – 28.02.2006;
- majorari de intarziere in suma de 4 lei calculate pentru contributia in suma de 22 lei, pentru perioada 28.02.2006 – 23.08.2006;
- penalitati de intarziere in suma de 2 lei pentru contributia in suma de 64 lei, pentru perioada 31.07.2006 – 31.12.2005.

In drept,

Potrivit punctului I din O.M.F.P. nr. 1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006 **“In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz. “**

Conform 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 in fapt si in drept retinem urmatoarele:

S.C. X S.R.L. datora bugetului general consolidat o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta lunii mai 2005 in suma de 43 lei, cu termen de plata 27.06.2005, ca urmare a depunerii declaratiei rectificative nr. 5519/23.08.2006 prin care a corectat contributia declarata initial in suma de 64 lei in sensul diminuarii acesteia la nivelul sumei de 43 lei.

A.F.P. ..., in mod eronat, a considerat ca data a diminuarii contributiei data de 23.08.2006, calculand accesorii pana la data de 23.08.2006 pentru

contributia necorectata in suma de 64 lei, deci inclusiv pentru suma de 21 lei cu care a fost diminuata contributia declarat initial.

Avand in vedere prevederile pct. I din O.M.F.P. nr. 1551/2006 S.C. X S.R.L. datoreaza accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna mai 2005 in suma de 43 lei datorata ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a deciziei de calcul accesorii nr. 49/04.10.2006.

Intrucat pana la data depunerii declaratiei rectificative pentru luna mai 2005, respectiv 23.08.2006, societatea a mai depus declaratii si a mai facut plati in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, iar A.F.P. ... a efectuat in mod eronat stingerea obligatiei reprezentand aceasta contributie, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 49/04.10.2006 emisa de A.F.P. ... privind majorarile de intarziere in suma de **14 lei** si penalitatile de intarziere in suma de **2 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, **urmand a se desfiinta partial decizia de calcul accesorii nr. 49/04.10.2006, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate sa procedeze conform celor precizate in Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006.**

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 formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru majorarile de intarziere in suma de **58 lei** si penalitatile de intarziere in suma de **9 lei**, reprezentand:

- 22 lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 2 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 8 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 1 leu - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 3 lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 1 leu - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 24 lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator;
- 5 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de anagajator;

- 1 leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 49/04.10.2006 emisa de A.F.P. ... pentru **S.C. X S.R.L.** prin care au fost calculate majorari de intraziere in suma de **14 lei** si penalitati de intarziere in suma de **2 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze conform celor retinute prin prezenta decizie si sa emita o noua decizie de calcul accesorii, daca va fi cazul.