

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

**DECIZIA NR. 299 DIN 24.05.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
INSTITUTIA X
com., jud. Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 4113/03.05.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 38899/03.05.2006 inregistrata la directie sub nr. 4113/03.05.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X**, din com., loc. ..., str....., nr. .., judetul Neamt, avand codul de inregistrare fiscala, impotriva deciziilor nr. 26412, 21413 si 21414 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, emise in data de 31.12.2005 de A.F.P.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **65 lei** reprezentand:

- 39 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 26 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata 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 nr. 26412-26414 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de catre Administratia Finantelor Publice, prin care a fost instiintata ca nu a achitat obligatiile de plata la bugetul statului, motivand ca unitatea nu isi poate ridica drepturile salariale daca nu se achita datoriile fata de bugetul statului. In sustinerea contestatiei sunt anexate copii de pe ordine de plata si extrase de cont.

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 INSTITUTIA X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 26412-26414 prin care a calculat dobanzi in suma de 39 lei si penalitati de intarziere in suma de 26 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina INSTITUTIA X prin Deciziile nr. 26412-26414 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 39 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 26 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt, institutia a depus declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator astfel:

- pentru luna septembrie 2005, in declaratia nr. 261279/20.10.2005 a fost inscrisa suma de 3659 lei, cu scadenta la 25.10.2005;
- pentru luna octombrie 2005, in declaratia nr. 304070/23.11.2005 a fost inscrisa suma de 1546 lei, cu scadenta la 25.11.2005;
- pentru luna noiembrie 2005, in declaratia nr. 328311/14.12.2005 a fost inscrisa suma de 1545 lei, cu scadenta la 27.12.2005.

In vederea stingerii obligatiilor declarate, unitatea a efectuat plati astfel:

- cu O.P. nr. 493/05.10.2005, suma de 1418 lei, pentru luna septembrie 2005;
- cu O.P. nr. 546/04.11.2005, suma de 1546 lei, pentru luna octombrie 2005;
- cu O.P. nr. 592/05.12.2005, suma de 1545 lei, pentru luna noiembrie 2005,

si a depus declaratia rectificativa nr. 19497/28.12.2005, prin care a diminuat cu 2241 lei suma declarata initial pentru luna septembrie 2005.

Organul fiscal a efectuat stingerea contributiilor declarate pentru perioada septembrie 2005-noiembrie 2005, astfel:

- contributia de 3659 lei, cu scadenta la 25.10.2005,
 - cu suma de 1418 lei achitata cu O.P. nr. 493/05.10.2005;
 - cu suma de 1546 lei achitata cu O.P. nr. 546/04.11.2005;
 - cu suma de 695 lei achitata cu O.P. nr. 592/05.12.2005;
- contributia de 1546 lei, cu scadenta la 25.11.2005,
 - cu suma de 850 lei achitata cu O.P. nr. 592/05.12.2005;
 - cu suma de 696 lei cuprinsa in declaratia rectificativa nr. 19497/28.12.2005;
- contributia de 1545 lei, cu scadenta la 27.12.2005, cu suma de 1545 lei cuprinsa in declaratia rectificativa nr. 19497/28.12.2005.

A.F.P. a emis decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent pentru plata cu intarziere:

- a sumei de 2241 lei (3659 lei – 1418 lei) in perioada 26.10.2005 – 04.11.2005 si a sumei de 695 lei (2241 lei – 1545 lei) in perioada 05.11.2005 – 05.12.2005, dobanzile de 22 lei si penalitatile de intarziere de 17 lei fiind calculate prin Decizia nr. 26412/31.12.2005,
- a sumei de 1546 lei in perioada 26.11.2005 – 05.12.2005 si a sumei de 696 lei (1546 lei – 850 lei) in perioada 06.12.2005 – 28.12.2005, dobanzile de 16 lei si penalitatile de intarziere de 9 lei fiind calculate prin Decizia nr. 26413/31.12.2005,
- a sumei de 1545 lei in perioada 27.12.2005 – 28.12.2005, dobanzile de 1 leu fiind calculate prin Decizia nr. 26414/31.12.2005.

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 republicata la 24.06.2004, 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 ca INSTITUTIA X a declarat la 20.10.2005 la A.F.P., din proprie initiativa, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 3659 lei, iar la 28.12.2005 a depus declaratie rectificativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a modificat suma declarata initial, aceasta declaratie producand efecte in sensul diminuarii obligatiei de plata de la data depunerii acesteia. Pana la data de 28.12.2005 unitatea a datorat contributia declarata initial, diminuarea acesteia cu suma de 2241 lei conducand la stingerea partiala a contributiei declarate pentru luna octombrie 2005 si a contributiei

declarate pentru luna noiembrie 2005, ramase neachitate la data depunerii declaratiei rectificative.

A.F.P. in mod legal a efectuat stingerea obligatiilor in ordinea vechimii si a procedat la calcularea accesoriilor aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 39 lei si pentru penalitatile de intarziere in suma de 26 lei*** stabilite prin Deciziile nr. 26412-26414/31.12.2005.

Nu este relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia platile obligatiilor la bugetul general consolidat au fost efectuate la termenele legale, motivat de faptul ca accesoriile au fost calculate de organul fiscal tinandu-se seama pe de o parte de declaratiile depuse de contribuabil si pe de alta parte de ordinea stingerii datoriiilor.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIA X, com.**, pentru suma de **65 lei** reprezentand:

- 39 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 26 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator

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