

027406NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 1256/20.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2747/21.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **CONSILIUL LOCAL**, impotriva deciziilor nr. 5668 – 5707 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise in data de 31.12.2005 de A.F.P. aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **2780 lei** reprezentand:

- 467 lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 140 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 337 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 105 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 509 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 209 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale sociale retinuta de la asigurati;
- 35 lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 16 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- 369 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 121 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 226 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 75 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 97 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 30 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 33 lei – dobanzi aferent contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 11 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj 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 **CONSILIUL LOCAL**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 5668 – 5707 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de catre Administratia

Finantelor Publice, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, motivand ca platile obligatiilor la bugetul general consolidat au fost efectuate la data platii salariilor.

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 **CONSILIUL LOCAL deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5668 - 5707** prin care a calculat dobanzi in suma de **2073 lei** si penalitati de intarziere in suma de **707 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor datorate bugetului general consolidat.

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 CONSILIULUI LOCAL prin Deciziile nr. 5676, 5682, 5684 - 5688, 5690, 5691, 5694, 5695, 5697, 5704, 5706, 5698 si 5699 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 1809 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 541 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt,

In data de **04.11.2004** Consiliul Local a depus la organul fiscal urmatoarele declaratii rectificative:

- declaratia nr. 832 pentru luna decembrie 2003;
- declaratia nr. 823 pentru luna ianuarie 2004;
- declaratia nr. 821 pentru luna martie 2004;
- declaratia nr. 818 pentru luna mai 2004;
- declaratia nr. 813 pentru luna iulie 2004;
- declaratia nr. 808 pentru luna august 2004.

Prin aceste declaratii consiliul local a suplimentat obligatiile de plata la bugetul general consolidat reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj.

La data de **22.03.2005** consiliul local depune la organul fiscal declaratia rectificativa nr. 1689 pentru luna ianuarie 2005 prin care suplimenteaza contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, cu termen de plata la data de 25.02.2005.

A.F.P. a emis in data de **31.12.2005** deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5676, 5682, 5684 - 5688, 5690, 5691, 5694, 5695, 5697, 5704, 5706, 5698 si 5699 prin care a calculat in sarcina Consiliului Local dobanzi in suma de 1809 lei si penalitati de intarziere in suma de 541 lei, reprezentand:

- 467 lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 140 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 334 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- 101 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 310 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 93 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale sociale retinuta de la asigurati;
- 12 lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 4 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- 343 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 101 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 216 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 64 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 95 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 28 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 32 lei – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 10 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

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: “În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilit de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eşalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eşalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, **în ordinea vechimii**;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca Consiliul Local **la data de 04.11.2004 si la data de 22.03.2005 a depus declaratii rectificative prin care au fost individualizate suplimentar fata de declaratiile initiale creante fiscale la lunile decembrie 2003, ianuarie 2004, martie 2004, mai 2004, iulie 2004, august 2004 si ianuarie 2005**, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, avand ca termen de plata data 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale. Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor constituite in baza acestei declaratii rectificative cu plati efectuate de consiliu in anul 2005 in ordinea vechimii, conform art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Nu este relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia platile obligatiilor la bugetul general consolidat au fost efectuate la data platii salariilor, 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 datoriilor.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj declarate de contribuabil pentru lunile decembrie 2003, ianuarie 2004, martie 2004, mai 2004, iulie 2004, august 2004 si ianuarie 2005 prin declaratii rectificative, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 5676, 5682, 5684 - 5688, 5690, 5691, 5694, 5695, 5697, 5704, 5706, 5698 si 5699 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina CONSILIULUI LOCAL al com. dobanzi in suma de **1809 lei** si penalitati de intarziere in suma de **541 lei**, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina CONSILIULUI LOCAL prin Deciziile nr. 5668 – 5675, 5677 – 5681, 5683, 5689, 5692 – 5693, 5696, 5700 – 5703, 5705 si 5707 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 264 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 166 lei aferente contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii, conform prevederilor art. 110 din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt,

Consiliul Local a depus la A.F.P. in anul 2004 si anul 2005 declaratii privind obligatiile la bugetul general consolidat prin care a declarat contributiile la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj. Consiliul local a virat la buget contributiile declarate.

La data de **31.12.2005** A.F.P. a emis deciziile nr. 5668 – 5675, 5677 – 5681, 5683, 5689, 5692 – 5693, 5696, 5700 – 5703, 5705 si 5707 prin care a calculat, pentru virarea cu intarziere a obligatiilor declarate, accesorii reprezentand:

- 3 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 4 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 199 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 116 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale sociale retinuta de la asigurati;
- 23 lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 12 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- 26 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 20 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 10 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 11 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 2 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 2 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 1 lei – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 1 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

In drept,

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) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.”

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 prezentate si din analiza evidentei fiscale pe platitor retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiilor la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj declarate de contribuabil pentru anul 2004 si 2005 cu platile efectuate in aceasta perioada in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia platile obligatiilor la bugetul general consolidat au fost efectuate la data platii salariilor, intrucat organul fiscal a respectat, pentru calculul accesoriilor, legislatia in materie de modalitate de stingere a datoriilor la buget.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand contributi la bugetul asigurarilor sociale, asigurarilor de sanatate si asigurarilor de somaj pentru anul 2004 si anul 2005 Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 5668 – 5675, 5677 – 5681, 5683, 5689, 5692 – 5693, 5696, 5700 – 5703, 5705 si 5707 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina Consiliului Local **dobanzi in suma de 264 lei si a penalitati de intarziere in suma de 166 lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**