

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

**DECIZIA NR. 277 DIN 18.05.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
INSTITUTIA X
din, jud. Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 3214/04.04.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului, cu adresa nr. 34963/03.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3214/04.04.2006 cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X** avand sediul in, str., nr. ..., judetul Neamt, cod de inregistrare fiscala.....

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 34969/27.03.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr. 13985 - 13993 din 31.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina institutiei accesorii **in suma de 1065 RON**, reprezentand dobanzi in suma de 783 RON si penalitati de intarziere in suma de 282 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de anagajator.

Cu adresa nr. 3214/03.05.2006, D.G.F.P. Neamt a solicitat institutiei contestatoare precizari suplimentare referitoare la sumele contestate. Petenta a raspuns solicitarii cu adresa inregistrata la directie sub nr. 3214/08.05.2006, **contestand totodata si titlurile executorii nr. 358/21.03.2006 cuprinzand accesorii in suma de 599 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si nr. 359/21.03.2006 cuprinzand accesorii in suma de 466 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de anagajator. Pentru aceasta solicitare, care nu are caracter de cale administrativa de atac, contestatia va fi transmisa organului emitent al titlurilor executorii, Administratia Finantelor Publice urmand a formula raspuns contestatoarei, potrivit competentelor.**

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 a judetului Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **INSTITUTIA X din**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 13985-13992/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de 599 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si nr. 13993/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de

466 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de anagajator, aratand ca unitatea nu are datorii fata de bugetul consolidat al statului, deci nu a prejudiciat bugetul prin intocmirea eronata a unor formulare si prin corectarea acestora prin declaratii rectificative.

In legatura cu contributia de asigurari sociale datorata de angajator, institutia arata ca a fost declarata eronat suma de 68.293.470 ROL cu declaratia nr. 146537/18.06.2004, suma corecta de 49.064.556 ROL fiind achitata cu O.P. nr. 184/02.06.2004. Diferenta de 19.228.914 ROL a fost reglata cu declaratiile rectificative nr. 5194 si 5197/22.11.2004 si nr. 8578/14.03.2005, depuse la indicatiile unui salariat al A.F.P.

In legatura cu contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, institutia arata ca in fisa platitorului de la A.F.P. figureaza cu o suma de 19.228.914 ROL achitata in plus la 31.12.2003. In data de 15.03.2005 institutia a depus declaratia rectificativa nr. 8605 in scopul de a stinge aceasta suma, fara insa ca aceasta contributie sa se regaseasca in evidenta sa contabila. Ca urmare, institutia solicita corectia fisei platitorului ca o "corectie materiala".

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIA X din Deciziile nr. 13985-13993 prin care a calculat dobanzi in suma de 783 RON si penalitati de intarziere in suma de 282 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de anagajator, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizie comunicata institutiei la data de 20.03.2006.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina INSTITUTIA X din prin Deciziile 13985-13993/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 783 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 282 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de anagajator, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, unele dintre acestea fiind depuse la indicatia unui salariat al organului fiscal.

In fapt,

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator

Institutia a depus urmatoarele declaratii incepand cu luna iunie 2004:

- pentru luna mai 2004, Declaratia nr. 146537/18.06.2004 cu suma de **6829 RON, avand scadenta la 25.06.2004;**

- pentru luna iunie 2004, Declaratia nr. 173909/16.07.2004 cu suma de **4504 RON, avand scadenta la 25.07.2004;**
- pentru luna iulie 2004, Declaratia nr. 215871/20.08.2004 cu suma de **5413 RON, avand scadenta la 25.08.2004;**
- pentru luna august 2004, Declaratia nr. 243063/20.09.2004 cu suma de **4741 RON, avand scadenta la 25.09.2004;**
- pentru luna septembrie 2004, Declaratia nr. 272405/19.10.2004 cu suma de **5009 RON, avand scadenta la 25.10.2004;**
- pentru luna octombrie 2004, Declaratia nr. 312148/19.11.2004 cu suma de **4934 RON, avand scadenta la 25.11.2004;**
- pentru luna noiembrie 2004, Declaratia nr. 351943/22.12.2004 cu suma de **6022 RON, avand scadenta la 25.12.2004.**

Pentru achitarea sumelor declarate, institutia a efectuat urmatoarele plati:

- 4906 RON cu O.P. nr. 184/**02.06.2004, cu 1923 RON mai putin decat suma declarata pentru luna mai 2004;**
- 4504 RON cu O.P: nr. 233/02.07.2004;
- 5413 RON cu O.P: nr. 267/02.08.2004;
- 4741 RON cu O.P: nr. 308/02.09.2004;
- 5009 RON cu O.P. nr. 364/01.10.2004;
- 4934 RON cu O.P. nr. 410/01.11.2004;
- 6022 RON cu O.P. nr. 463/03.12.2004.

Pentru corectarea sumelor declarate eronat, unitatea a intocmit si depus urmatoarele declaratii rectificative:

-declaratia nr. 5194/**22.11.2004 prin care a diminuat cu suma de 1923 RON contributia declarata initial pentru luna mai 2005**, suma corectata fiind de 4906 RON;

-declaratia nr. 5197/22.11.2004, prin care **a declarat un debit in suma de 1923 RON aferent lunii ianuarie 2004, cu termen de plata la data de 25.02.2004;**

-declaratia nr. 8578/**14.03.2005 prin care a diminuat cu suma de 1923 RON contributia aferenta lunii decembrie 2004**, desi aceasta nu fusese initial declarata.

Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate de institutie atat prin declaratiile initiale cat si prin rectificative, in ordinea vechimii, cu luarea in considerare a faptului ca pentru obligatiile declarate prin declaratiile rectificative scadenta se determina in functie de perioada pentru care se intocmeste declaratia, iar diminuarea obligatiilor prin declaratiile rectificative se au in vedere de la data depunerii acestora. Astfel, suma de 1923 RON declarata in plus pentru luna mai 2004, cu scadenta la 25.06.2004 a fost stinsa din plata efectuata de institutie la data de 02.07.2004, pentru plata cu intarziere de 7 zile fiind calculate **dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere de 10 RON prin Decizia nr. 13985/31.12.2005**. Prin stingerea in mod similar a sumei de 1923 RON, ramasa neachitata din fiecare dintre declaratiile depuse pentru lunile urmatoare, cu platile efectuate de institutie si prin diminuarea obligatiilor pe baza declaratiilor rectificative, s-au constatat intirzieri la plata acestei contributii, emitandu-se **Deciziile nr. 13986-13992/31.12.2005 privind obligatii**

de plata accesorii prin care s-au calculat dobanzi in suma de 415 RON si penalitati de intarziere in suma de 166 RON.

Referitor la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator

La **31.12.2003** institutia figura in evidenta fiscala cu o contributie in suma de **1923 RON, virata in plus.**

In vederea stingerii sumei care figura ca suprasolvire, la data de **15.03.2005** INSTITUTIA X a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia rectificativa pentru luna decembrie 2003 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 8605 prin care **a declarat contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 1923 RON,**

Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate de institutie pentru perioada februarie 2004 - noiembrie 2004 din suma achitata in plus la 31.12.2003 si din platile efectuate la nivelul sumelor declarate in aceasta perioada, in ordinea vechimii, astfel ca dupa data depunerii declaratiei pentru luna noiembrie 2004 si a efectuarii platii aferente acesteia cu O.P. nr. 459/03.12.2004, institutia figura cu suma de 1923 RON achitata in plus cu acest ordin de plata. Prin depunerea declaratiei rectificative nr. 8605/14.03.2005 pentru luna decembrie 2003 a fost creat un debit de natura **contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 1923 RON, cu termen de plata 25.01.2004, care s-a stins cu aceeasi suma ramasa achitata in plus la data de 03.12.2004.** Urmare acestui fapt, la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 13993 prin care a calculat in sarcina institutiei, pentru perioada 27.01.2004 – 03.12.2004, dobanzi in suma de 360 RON si penalitati de intarziere in suma de 106 RON.

In drept,

Referitor la atributiile organelor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, mentioneaza la art. 7 "Rolul activ":

"(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."

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.”**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004 prevede ca:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile aceluia 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.

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca INSTITUTIA X a declarat la A.F.P., atat din proprie initiativa, cat si indrumat de reprezentantul organului fiscal, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator care au reprezentat baza de calcul pentru determinarea accesoriilor prin Deciziile nr. 13985-13993/31.12.2005. Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate, potrivit prevederilor art. 110 din O.G.nr. 92/2003, republicata, luand in considerare platile efectuate de institutie si declaratiile rectificative depuse de aceasta, prin care a diminuat sumele declarate initial. Prin aplicarea prevederilor referitoare la stingerea datoriilor in ordinea vechimii s-a constatat existenta unor intarzieri la plata sumei de 1923 RON – contributie de asigurari sociale datorata de angajator, declarata eronat de unitate initial prin declaratia depusa pentru luna mai 2004 si corectata cu declaratia rectificativa nr. 5194/22.11.2004, intarzieri care au condus la calcularea de accesorii potrivit art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata.

Avand in vedere motivatia contestatoarei potrivit careia la indicatiile organului fiscal a depus eronat declaratii rectificative pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 republicata conform carora organul fiscal are obligatia sa analizeze starea de fapt si sa indrume contribuabilii pentru depunerea si corectarea declaratiilor, precum si situatia de fapt creata prin depunerea acestor declaratii, consideram ca nu era necesara depunerea declaratiilor rectificative nr. 5197/22.11.2004 si nr. 8578/14.03.2005 prin care a fost creat si ulterior anulat un debit in suma de 1923 RON reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, care au condus la emiterea **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13990-13992/31.12.2005 ce cuprind dobanzi in suma de 385 RON si penalitati de intarziere in suma de 126 RON.** In concluzie, **institutia nu datoreaza accesoriile sus mentionate in suma de 511 RON, urmand a se admite contestatia pentru aceasta suma si a se anula deciziile nr. 13990-13992/31.12.2005.** In ceea ce priveste **obligatiile fiscale accesorii calculate prin Deciziile 13985-13989 si 13993/31.12.2005,** mentionam ca acestea sunt legal stabilite de organul fiscal deoarece au fost generate de intarzierea la plata a unor contributii declarate in mod corect de institutie, **urmand a se respinge contestatia pentru suma de 554 RON** reprezentand 398 RON – dobanzi si 156 RON - penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulate de INSTITUTIA X pentru suma de 511 RON reprezentand :

- 385 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 126 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

si anularea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13990-13992/31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de INSTITUTIA X pentru suma de 554 RON reprezentand :

- 38 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 50 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 360 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 106 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

obligatii fiscale accesorii stabilite prin Deciziile nr. 13985-13989 si 13993/31.12.2005 emise de A.F.P.

Punctul 2 al prezentei decizii poate fi atacat la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.