

029506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , cu adresa nr.847/20.03.2006 inregistrata la directie sub nr.2751/21.03.2006 cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.847/04.02.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr. 3111 - 3148 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005 si are ca obiect suma totala de 5.196 RON reprezentand:**

-dobanzi in suma de 663 RON si penalitati de intarziere in suma de 187 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3111/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 26 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3112/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3113/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 17 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3114/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 11 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3115/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3116/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 25 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3117/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3118/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3119/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3120/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3121/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3122/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3123/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 294 RON si penalitati de intarziere in suma de 96 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3124/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 667 RON si penalitati de intarziere in suma de 218 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3125/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 588 RON si penalitati de intarziere in suma de 172 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3126/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 717 RON si penalitati de intarziere in suma de 219 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3127/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 12 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3128/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 42 RON si penalitati de intarziere in suma de 19 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3129/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 24 RON si penalitati de intarziere in suma de 22 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3130/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 21 RON si penalitati de intarziere in suma de 22 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3131/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 210 RON si penalitati de intarziere in suma de 66 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3132/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3133/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3134/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 208 RON si penalitati de intarziere in suma de 68 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3135/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 12 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3136/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3137/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3138/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 200 RON si penalitati de intarziere in suma de 61 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3139/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 20 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3140/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3141/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3142/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 12 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3143/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.3144/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.3145/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.3146/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.3147/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3148/31.12.2005;

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 contestatia formulata de **INSTITUTIA X**.

I. INSTITUTIA X formuleaza contestatie impotriva accesoriilor in suma totala de 5.196 RON stabilite prin Deciziile nr.3111 - 3148 emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , solicitand reanalizarea acestora intrucat unitatea plateste obligatiile datorate bugetului general consolidat inainte de depunerea declaratiilor la organul fiscal teritorial, plata drepturilor salariale fiind conditionata de plata la Trezoreria a obligatiilor datorate aferente salariilor.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIA X, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile nr. 3111 - 3148 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent prin care s-au calculat accesorii in suma totala de 5.196 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.

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 INSTITUTIEI X prin Deciziile nr. 3111 – 3148 din data de 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 3.910 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 1.286 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, in conditiile in care pe de o parte societatea a modificat sumele declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative, iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la stigerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In fapt,

O prima situatie care a determinat stingerea cu intarziere a obligatiilor datorate si implicit emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, se prezinta, cu titlu exemplificativ, astfel:

La data de 26.01.2004, **INSTITUTIA X** depune la organul fiscal Declaratia nr.2127 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2003, potrivit careia aceasta datora o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 7000 RON avand termen de scadenta la data 27.01.2004.

Pana la data de 28.07.2004, data depunerii Declaratiei rectificative nr.359 prin care debitul de 7000 RON declarat initial este anulat, organul fiscal

a procedat la stingerea acestei obligatii din platile efectuate ulterior de institutie pentru stingerea obligatiilor curente, dupa cum urmeaza:

- cu OP nr.54/03.02.2004 in valoare de 282 RON;
- cu OP nr.92/03.03.2004 in valoare de 293 RON;
- cu OP nr.122/01.04.2004 in valoare de 296 RON;
- cu OP nr.154/03.05.2004 in valoare de 298 RON;
- cu OP nr.195/03.06.2004 in valoare de 316 RON;
- cu OP nr.164/03.06.2004 in valoare de 2 RON;
- cu OP nr.211/18.06.2004 in valoare de 291 RON,

diferenta ramasa in suma de 5.222 RON, din debitul total de 7.000 RON, fiind stinsa in urma depunerii Declaratiei rectificative nr.359/28.07.2004.

Aceasta modalitate de stingere a sumei datorate pentru luna decembrie 2003, respectiv din platile efectuate de unitate pentru stingerea obligatiilor curente, a facut ca sumele declarate pentru perioada ianuarie 2004 – noiembrie 2004 sa fie stinse de catre organul fiscal, in ordinea vechimii, din platile efectuate ulterior de catre contribuabil, deci cu intarziere fata de termenul legal de plata.

O alta situatie care a determinat stingerea cu intarziere a obligatiilor datorate si emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, se prezinta, cu titlu exemplificativ, astfel:

Potrivit Declaratiei nr.5354/25.02.2004 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2004, **INSTITUTIA X** datora o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 282 RON avand termen de scadenta la data de 26.02.2004.

La data de 28.07.2004, institutia depune Declaratia rectificativa nr.367 prin care contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata pentru luna ianuarie 2004 este suplimentata cu suma de 203 RON. Aceasta suma, chiar daca este declarata la data de 28.07.2004, fiind aferenta lunii ianuarie 2004 avea termen de scadenta la data de 26.02.2004, prin urmare accesoriile pentru plata cu intarziere a sumei de 203 RON au fost calculate de la data scadentei si pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

Depunerea de declaratii rectificative de catre institutie si modalitatea de stingere de catre organul fiscal, potrivit reglementarilor legale in vigoare, a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator au determinat emiterea Deciziilor nr. 3111 - 3123 emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice .

Situatiile prezentate anterior au avut loc si au fost avute in vedere de catre organul fiscal si la emiterea Deciziilor nr.3124 – 3148 din data de 31.12.2005 prin care au fost calculate accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.

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.”**

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 acelui 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 situatia de fapt si de drept prezentata anterior, se retine ca **INSTITUTIA X** a declarat initial la A.F.P. impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale la bugetul general consolidat intr-un anumit quantum, iar ulterior a depus declaratii rectificative prin care au fost suplimentate sau diminuate creantele fiscale fata de declaratiile initiale. Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate in ordinea vechimii, 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 modificat sumele declarate initial.

Nu este relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia, plata obligatiilor la bugetul general consolidat a fost efectuata la data platii salariilor, avand in vedere faptul ca pe de o parte unitatea a modificat obligatiile declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative, iar pe de alta parte plata acestora s-a facut in quantumul declarat initial.

Prin aplicarea prevederilor referitoare la stingerea datoriilor in ordinea vechimii s-a constatat existenta unor intarzieri la plata obligatiilor, intarzieri care au condus la calcularea de accesorii potrivit art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata.

In consecinta, in mod legal Administratia Finantelor Publice a emis **Deciziile nr.3111 – 3148 din data de 31.12.2005, urmand a se respinge contestatia petentei impotriva accesoriiilor in suma totala de 5.196 RON, calculate prin aceste decizii, aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.**