

030606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa din data de 21.04.2006 inregistrata la directie la aceeasi data, cu privire la contestatia formulata de **X**, impotriva Deciziilor nr. 4858-4868 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organul fiscal teritorial.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **3.444 RON**, din care dobanzi in suma de **2.541 RON** si penalitati de intarziere in suma de **903 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

X formuleaza totodata contestatie impotriva somatiei nr. 27/30/1/2006/4705 dosar de executare nr. 33522/13.03.2006 **cuprinzand datorii in suma totala de 12.783 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale datorata de someri, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, impozitului pe veniturile din salarii.** Pentru aceasta solicitare, care nu are caracter de cale administrativa de atac, contestatia va fi transmisa organului emitent al somatiei, 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 este competenta sa soluzioneze pe fond contestatia formulata de **X**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 4858-4868 din data de 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

- Pentru Deciziile de impunere nr. 4858, 4859, 4861, 4863, 4865, 4867, 4868 din data de 31.12.2005 face dovada platilor referitoare la obligatiile de plata aferente lunii aprilie 2005. Drepturile lunii aprilie 2005 au fost compuse din Prima de Paste ale caror obligatii de plata au fost virate cu ordinele de plata din data de 22.04.2005 si din salarii ale caror obligatii de plata au fost virate cu ordinele de plata din data de 13.05.2005. In sustinere anexeaza copii de pe ordinele de plata din care rezulta virarea sumelor, declaratia 100 aferenta lunii aprilie 2005 nr. 99486/16.05.2005 si declaratia rectificativa 710 aferenta lunii aprilie 2005 nr. 15277/30.08.2005
- Pentru Decizia de impunere nr. 4862/31.12.2005 face dovada platilor referitoare la obligatiile de plata a impozitului pe venitul din salarii cu ordinele de plata nr. 135/07.05.2004, 179/08.06.2004 si 251/08.10.2003. Suma de 242 RON reprezinta impozit pe 3 luni diferite, fiind compusa din suma de 950.825 pentru luna aprilie 2004, suma de 622.831 pentru luna mai 2004, suma de 841.691 septembrie 2003, sume ce au fost virate in termen odata cu salariile aferente lunilor aprilie, mai 2004 si septembrie 2003 si declarate prin declaratia rectificativa 710. In sustinere anexeaza copii de pe ordinele de

plata cu care s-au virat sumele mentionate mai sus, Declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. 5232/23.11.2004 si fisa sintetica prin care institutia a fost indrumata sa-si regleze evidenta fiscala

- Referitor la deciziile de impunere nr. 4864 si 4866 din 31.12.2005 - suma de 3.552 RON (35.521.202 ROL) reprezinta sold aferent anului 2003, iar rectificarea s-a facut in anul 2004 prin Declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.5232/ 23.11.2004. In sustinere anexeaza fisa sintetica de unde rezulta faptul ca suma de 35.521.202 ROL reprezinta sold aferent anului 2003 si Declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. 5232/23.11.2004.
- Referitor la decizia de impunere 4860/31.12.2005 - lichidarea drepturilor salariale aferente lunii iulie 2005 s-a calculat si declarat corect asa cum reiese din declaratia 100 inregistrata sub nr. 191293/11.08.2005, prin care a declarat contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 30.321 RON si contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 9.648 RON, dar la virarea sumelor s-a inversat din neatenție pe ordinele de plata nr. 412/12.08.2005 si nr. 404/12.08.2005. Urmare a adresei Administratiei Finantelor Publice nr. 88317/11.10.2005 prin care instiinteaza institutia cu privire la restantele la bugetul general consolidat pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 16.283 RON, solicita prin adresa nr. 1-3114/07.12.2005, inregistrata la A.F.P. sub nr. 97030/08.12.2005, transferarea sumei de 16.283 RON de la contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator la contributia de asigurari sociale datorata de angajator. In sustinere anexeaza copii de pe declaratia 100 nr. 191293/11.08.2005 pentru luna iulie 2005, ordinele de plata nr. 412/12.08.2005 si nr. 404/12.08.2005, adresa A.F.P. nr. 88317/11.10.2005 si adresa X inregistrata la A.F.P. sub nr. 97030/08.12.2005.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru X Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale,astfel:

Numar decizie	dobanzi	penalitati de intarziere	calculate pentru	document prin care s-a individualizat suma de plata
4858	9	3	contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angaator	15277/30.08.2005
4859	84	29	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	15277/30.08.2005
4860	637	291	contributia de asigurari sociale datorata de angajator	191293/11.08.2005
4861	448	167	contributia de asigurari sociale datorata de angajator	15277/30.08.2005

4862	11	4	impozit pe veniturile din salarii	5233/23.11.2004
4863	119	40	impozit pe veniturile din salarii	15277/30.08.2005
4864	543	160	contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii	5232/23.11.2004
4865	58	19	contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii	15277/30.08.2005
4866	543	160	contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	5232/23.11.2004
4867	62	21	contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	15277/30.08.2005
4868	27	9	contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	15277/30.08.2005

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina X prin Deciziile nr. 4858, 4859, 4861, 4863, 4865, 4865, 4867, 4868 din data de 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 807 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 288 RON aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de catre societate printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt,

Referitor la contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

La data de 16.05.2005 X a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, înregistrată sub nr. 99486, prin care institutia declara la contributia de asigurari pentru accidente de munca și boli profesionale datorata de angajator ca suma de plata 8.504.000 ROL (850 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a făcut astfel:

- cu suma de 2.009.323 ROL prin O.P. nr. 164/12.04.2005;
- cu suma de 1.903.230 ROL prin O.P. nr. 189/22.04.2005;
- cu suma de 4.591.447 ROL prin O.P. nr. 214/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ca suma de plata initiala 850 RON iar la suma corectata 1.041 RON. Stingerea diferentei in suma de 191 RON s-a facut cu O.P. nr. 411 din data de 11.08.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4858 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON.

Referitor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati

La data de 16.05.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, inregistrata sub nr. 99486, prin care institutia declara la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ca suma de plata 78.417.000 ROL (7.842 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a facut astfel:

- cu suma de 201 ROL prin O.P. nr. 160/12.04.2005;
- cu suma de 17.955.000 ROL prin O.P. nr. 186/22.04.2005;
- cu suma de 60.461.799 ROL prin O.P. nr. 216/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ca suma de plata initiala 7.842 RON iar la suma corectata 9.637 RON. Stingerea diferentei in suma de 1.795 RON s-a facut cu O.P. nr. 408 din data de 11.08.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4859 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 84 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 RON.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator

La data de 16.05.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, inregistrata sub nr. 99486, prin care institutia declara la contributia de asigurari sociale datorata de angajator ca suma de plata 162.067.000 ROL (16.207 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a facut astfel:

- cu suma de 43.896.535 ROL prin O.P. nr. 158/12.04.2005;
- cu suma de 41.580.000 ROL prin O.P. nr. 185/22.04.2005;
- cu suma de 76.590.465 ROL prin O.P. nr. 219/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la contributia de asigurari sociale datorata de angajator ca suma de plata initiala 16.207 RON iar la suma corectata 20.365 RON. Stingerea diferentei in suma de 4.158 RON s-a facut prin Nota de compensare nr. 97.030 din data de 08.12.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale nr. 4861 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 448 RON si penalitati de intarziere in suma de 167 RON.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii

La data de 16.05.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, inregistrata sub nr. 99486, prin care institutia declara la impozitul pe veniturile din salarii ca suma de plata 91.325.000 ROL (9.132 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a facut astfel:

- cu suma de 25.401.220 ROL prin O.P. nr. 184/22.04.2005;
- cu suma de 65.923.780 ROL prin O.P. nr. 212/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la impozitul pe veniturile din salarii ca suma de plata initiala 9.132 RON iar la suma corectata 11.673 RON. Stingerea diferentei in suma de 2.541 RON s-a facut cu suma de 2.540 RON din O.P. nr. 409/11.08.2005 si cu suma de 1 RON din O.P. nr. 643/13.12.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4863 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 119 RON si penalitati de intarziere in suma de 40 RON.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

La data de 16.05.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, inregistrata sub nr. 99486, prin care institutia declara la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ca suma de plata 54.892.000 ROL (5.489 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a facut astfel:

- cu suma de 12.284.891 ROL prin O.P. nr. 190/22.04.2005;
- cu suma de 42.607.109 ROL prin O.P. nr. 215/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ca suma de plata initiala 5.489 RON iar la suma corectata 6.718 RON. Stingerea diferentei in suma de 1.229 s-a facut cu suma de 1.228 RON din O.P. nr. 406/11.08.2005 si cu suma de 1 RON din O.P. nr. 637/13.12.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4865 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 58 RON si penalitati de intarziere in suma de 19 RON.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

La data de 16.05.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, inregistrata sub nr. 99486, prin care institutia declara la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ca suma de plata 59.114.000 ROL (5.911 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a facut astfel:

- cu suma de 13.074.798 ROL prin O.P. nr. 156/12.04.2005;
- cu suma de 13.230.000 ROL prin O.P. nr. 188/22.04.2005;
- cu suma de 32.809.202 ROL prin O.P. nr. 213/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ca suma de plata initiala 5.911 RON iar la suma corectata 7.234 RON. Stingerea diferentei in suma de 1323 RON s-a facut cu O.P. nr. 412/11.08.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4867 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 62 RON si penalitati de intarziere in suma de 21 RON.

Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

La data de 16.05.2005 X a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, inregistrata sub nr. 99486, prin care institutia declara la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ca suma de plata 25.506.000 ROL (2.551 RON). Conform evidentei fiscale pe platitor stingerea acestei contributii s-a facut astfel:

- cu suma de 5.986.427 ROL prin O.P. nr. 161/12.04.2005;
- cu suma de 5.670.000 ROL prin O.P. nr. 187/22.04.2005;
- cu suma de 13.849.573 ROL prin O.P. nr. 217/11.05.2005.

La data de 30.08.2005 institutia depune declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005, inregistrata de organul fiscal teritorial sub nr. 15277, prin care inscrie la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ca suma de plata initiala 2.551 RON iar la suma corectata 3.118 RON. Stingerea diferentei in suma de 567 RON s-a facut cu O.P. nr. 410/11.08.2005.

Aceasta situatie prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4868 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110, alin. 2, renumerotat art 111 in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata la data de 26.09.2005, prevede:

“ 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.”

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la art. 114 alin. (1) 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 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.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus se retine ca **X a declarat** initial la A.F.P. contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator intr-un anumit cuantum, iar ulterior a depus declaratii rectificative prin care au fost suplimentate creantele fiscale fata de declaratiile initiale. Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate in ordinea vechimii, potrivit prevederilor art. 110 renumerotat art. 111 din O.G.nr. 92/2003, republicata la data de 26.09.2005, luand in considerare platile efectuate de institutie si declaratiile rectificative depuse de aceasta, prin care a modificat sumele declarate initial.

In consecinta, in mod legal Administratia Finantelor Publice a procedat la stingerea datoriilor in ordinea vechimii acestora si a emis **Deciziile nr.4858, 4859, 4861, 4863, 4865, 4867, 4868 din data de 31.12.2005, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 807 RON si penalitatile de intarziere in suma de 288 RON aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, calculate prin aceste decizii.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina X prin Deciziile 4862, 4864, 4866 din data de 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 1097 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 324 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, 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 impozitul pe veniturile din salarii

La **31.12.2003** institutia figura in evidenta fiscala cu suma de **69.240.469 ROL, virata in plus.**

Institutia a depus urmatoarele declaratii:

- pentru luna decembrie 2003, Declaratia nr. 190944/25.01.2004 cu suma de **68.398.778 ROL, avand scadenta la 25.01.2004;**
- pentru luna aprilie 2004, Declaratia nr. 122731/25.05.2004 cu suma de **65.670.728 ROL, avand scadenta la 25.05.2004;**
- pentru luna mai 2004, Declaratia nr. 142735/25.06.2004 cu suma de **64.900.779 RON, avand scadenta la 25.06.2004.**

Pentru achitarea sumelor declarate, institutia a efectuat urmatoarele plati:

- 69.240.469 ROL reprezinta sold la 31.12.2003, **cu 841.691 ROL mai mult decat suma declarata pentru luna decembrie 2003;**
- 66.621.553 ROL cu O.P. nr. 135/07.05.2004, **cu 950.825 ROL mai mult decat suma declarata pentru luna aprilie 2004;**
- 65.523.610 ROL cu O.P: nr. 179/07.06.2004, **cu 622.831 ROL mai mult decat suma declarata pentru luna mai 2004;**

Pentru corectarea sumelor declarate eronat, unitatea a intocmit si depus la organul fiscal teritorial declaratia rectificativa inregistrata sub nr. 5233/23.11.2004 **prin care a majorat debitul cu suma de 2.415.347 ROL aferent lunii iunie 2004, cu termen de plata la data de 25.07.2004;**

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. Astfel, suma de 2.415.347 ROL declarata in plus pentru luna iunie 2004, cu scadenta la 25.07.2004 a fost stinsa din plata efectuata de institutie la data de 07.10.2004 prin O.P. nr. 307, pentru plata cu intarziere de 73 zile fiind calculate **dobanzi in suma de 11 RON si penalitati de intarziere de 4 RON prin Decizia nr. 4862/31.12.2005.**

Referitor la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

La **31.12.2003** institutia figura in evidenta fiscala cu urmatoarele sume virate in plus:

- **35.521.202 ROL** in contul contributie de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **35.521.202 ROL** in contul contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator.

In vederea stingerii sumelor care figurau ca suprasolvire, la data de **23.11.2004 X** a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia rectificativa pentru luna decembrie 2003 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 5232 prin care **a declarat contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 35.521.202 ROL si contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 35.521.202 ROL.**

Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate de institutie pentru perioada februarie 2004 - septembrie 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 septembrie 2004 si a efectuării platii aferente acestora cu O.P. nr. 309/07.10.2004 si cu O.P. nr. 310/07.10.2004, institutia figura cu sumele de 35.521.202 ROL respectiv 35.521.202 ROL achitate in plus cu aceste ordine de plata. Prin depunerea declaratiei rectificative nr. 5232/23.11.2004 pentru luna decembrie 2003 a fost creat un debit de natura **contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 35.521.202 ROL cu termen de plata 25.01.2004, care s-a stins cu aceeasi suma ramasa achitata in plus la data de 07.10.2004 si un debit de natura contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 35.521.202 ROL, cu termen de plata 25.01.2004, care s-a stins cu aceeasi suma ramasa achitata in plus la data de 07.10.2004.** Urmare acestui fapt, la data de 31.12.2005 A.F.P. t a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4864, 4866 prin care a calculat in sarcina institutiei, pentru perioada 27.01.2004 – 07.10.2004, dobanzi in suma de 1.086 RON si penalitati de intarziere in suma de 320 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 a declarat la A.F.P., atat din proprie initiativa, cat si indrumat de reprezentantul organului fiscal, impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator care au reprezentat baza de calcul pentru determinarea accesoriilor prin Deciziile nr. 4862, 4864, 4866 din 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.

Motivatia petentei potrivit careia la indicatiile organului fiscal a depus declaratiile rectificative pentru impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, nu este relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat art. 7 din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede ca organul fiscal are obligatia sa analizeze starea de fapt si sa indrume contribuabilii pentru depunerea si corectarea declaratiilor.

In consecinta, in mod legal Administratia Finantelor Publice a procedat la stingerea datoriilor in ordinea vechimii acestora si a emis **Deciziile nr.4862, 4864, 4866 din 31.12.2005, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 1.097 RON si penalitatile de intarziere in suma de 324 RON aferente impozitul pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, calculate prin aceste decizii.**

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina X prin Decizia nr. 4860 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 637 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 291 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in conditiile in care institutia a constatat erori in intocmirea documentelor de plata si a solicitat organului fiscal teritorial corectarea acestora.

In fapt,

X a depus declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat pentru luna iulie 2005 nr. 191293/11.08.2005 prin care a declarat ca datorata suma de 30.321 RON reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator si suma de 9.648 RON reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, cu termen de plata la data de 26.08.2005.

X a virat la bugetul general consolidat suma de 9.648 RON in contul bugetar al contributiei de asigurari sociale datorata de angajator cu ordinul de plata 404/12.08.2005 si suma de 30.321 RON in contul bugetar al contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator prin ordinul de plata nr. 412/12.08.2005

Prin adresa nr. 88317/11.10.2005 Administratia Finantelor Publice ii aduce la cunostinta X ca figureaza la data de 30.09.2005 cu o obligatie restanta in suma de 16.283 RON reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator

Constatand virarea eronata a acestor sume in contul bugetar "Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator" X, cu adresa nr. 1-3114/07.12.2005, inregistrata la A.F.P. sub nr. 97.030/08.12.2005 a solicitat compensarea acestei sumei de 16.283 RON cu contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Potrivit evidentei fiscale pe platitor compensarea sumei s-a facut la data de 08.12.2005 pentru X din contul contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 16.283 RON virata la buget cu o.p. nr. 412/12.08.2005, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia nr. 4860 prin care a calculat pentru perioada 26.08.2005-08.12.2005 in sarcina X dobanzi in suma de **637 lei** si penalitati de intarziere in suma de **291 lei** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

In drept,

Referitor la indreptarea erorilor materiale si stingerea obligatiilor fiscale

Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala republicat, potrivit actiunii normelor juridice in timp, constituie un act normativ ce retroactiveaza legii interpretative si intra in vigoare odata cu legea pe care o clarifica, dat fiind faptul ca nu creeaza reguli noi, ci doar explica sensul unor norme, a unor legi cu care fac apoi corp comun.

O.M.F.P. nr. 617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala republicat in anexa 1 la punctul 3 stipuleaza:

“Art.48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

In situatia in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.”

Referitor la termen de plata al contributiei art. 108 alin. 6, renumerotat art 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede: “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.”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

X avea obligatia de a vira la bugetul general consolidat, potrivit declaratiei nr. 191293/11.08.2005, contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 30.321 RON cu termen de plata 26.08.2005.

Urmare a adresei Administratia Finantelor Publice nr. 88317 din data de 11.10.2005 prin care instiinteaza **X** cu privire la obligatia restanta in suma de 16.283 RON reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, institutia solicita prin adresa nr. 1-3114 din 07.12.2005 transferearea sumei de 16.283 RON virata in plus in contul contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator cu O.P. nr. 412/12.08.2005 in contul contributia de asigurari sociale datorata de angajator. La data de 08.12.2005 A.F.P. a compensat suma de 16.283 RON achitata eronat in contul bugetar al contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator cu contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Avand in vedere cele prezentate retinem ca urmare a corectarii erorii din ordinul de plata intocmit de **X** in data de **12.08.2005, data la care a fost debitat contul institutiei si a fost creditat un cont bugetar**, a fost stinsa in termen contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 16.283 RON, avand ca termen de scadenta data de **26.08.2005**.

Intrucat nu s-au inregistrat intarzieri la plata acestei contributii masura organului fiscal de a calcula accesorii pentru perioada 26.08.2005-08.12.2005 nu este legala, **urmand a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 637 lei si penalitatile de intarziere in suma de 291 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si a se anula decizia nr. 4860/31.12.2005 emisa de A.F.P..**