

030706NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 848/20.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2753/21.03.2006, cu privire la contestatia formulata de institutia impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 7135 - 7193 din 31.12.2005 aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator si impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **791 RON**, din care dobanzi in suma de 494 RON si penalitati de intarziere in suma de 297 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 51 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 45 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 53 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 52 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 69 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 47 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 44 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 36 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 24 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 23 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 6 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 6 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 247 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 88 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de institutie .

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 7135 - 7193 din 31.12.2005 motivand ca plata contributiilor sociale si impozitelor a fost facuta

inainte de depunerea declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru institutie Deciziile nr. 7135 – 7193 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii datorate pentru perioada ianuarie 2005 – noiembrie 2005.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de 494 RON si penalitati de intarziere in suma de 297 RON, in temeiul art. 85 lit. c si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina institutiei a dobanzilor in suma de 488 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 291 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 7135 – 7177 si 7185 - 7193 din 31.12.2005 pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, 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 si impozitul pe veniturile din salarii, in conditiile in care institutia a efectuat plata acestor obligatii fiscale.

In fapt,

Pentru perioada ianuarie – noiembrie 2005 institutia a instituit prin Declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, 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 si impozitul pe veniturile din salarii intr-un anumit quantum pentru care a efectuat plati la bugetul general consolidat.

Intrucat contributiile sociale si impozitul pe veniturile din salarii declarate de institutie pentru luna ianuarie 2005 nu figurau ca achitate in evidenta fiscala pe platitor, aceasta situatie a condus la stingerea obligatiilor fiscale cu plati efectuate ulterior in contul acestora. Prin urmare, inregistrandu-se intarzieri la stingerea contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii, Administratia Finantelor Publice, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis in data de 31.12.2005 pentru institutia Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 7135 – 7177 si 7185 – 7193 prin care a calculat dobanzi in suma de 488 RON si penalitati de intarziere in suma de 291 RON aferente contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii.

Petenta contesta aceste decizii motivand ca a efectuat platile in contul contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii in termenele legale de plata.

Analizand platile in Trezorerie efectuate de institutie organul de solutionare a contestatiei a constatat ca **impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale datorate pentru luna ianuarie 2005 au fost virate la data de 04.02.2005** astfel :

- cu O.P. nr. 38 – suma de 1.186 RON reprezentand impozit pe veniturile din salarii;
- cu O.P. nr. 35 – suma de 1.236 RON reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- cu O.P. nr. 41 – suma de 1.368 RON reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- cu O.P. nr. 37 – suma de 943 RON reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- cu O.P. nr. 44 – suma de 1.021 RON reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- cu O.P. nr. 36 – suma de 100 RON reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- cu O.P. nr. 43 – suma de 623 RON reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Aceste plati, in mod eronat, **nu au fost preluate in evidenta fiscala pe platitor**, astfel incat organul fiscal nu le-a luat in considerare la stingerea obligatiilor fiscale.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele :

*"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile acelu 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."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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.”

Potrivit art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : **“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”**

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca institutia a efectuat plati in contul contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii datorate pentru perioada ianuarie – noiembrie 2005 in termenele legale de plata, dar Administratia Finantelor Publice in mod eronat nu a luat in considerare platile efectuate de institutie in contul acestor obligatii fiscale datorate pentru luna ianuarie 2005 si achitate la data de 04.02.2005.

Acest fapt a condus la stingerea datoriilor in contul contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii, care fac obiectul analizei in speta, cu platile efectuate in anul 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata, respectiv s-au stins sumele achitate in anul 2005 cu obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora.

Avand in vedere platile efectuate de contribuabil si prevederile legale aplicabile in speta rezulta ca Administratia Finantelor Publice in mod eronat a procedat la emiterea in data de 31.12.2005 a Deciziilor nr. 7135 – 7177 si 7185 – 7193 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii prin care a calculat dobanzi in suma de 488 RON si penalitati de intarziere in suma de 291 RON, **urmand a se desfiinta aceste decizii de calcul accesorii.**

Organul fiscal emitent al deciziilor atacate va lua masuri pentru evidentierea, in fisa sintetica a platitorului, a platilor efectuate de institutie in data de 04.02.2005, sa analizeze din nou situatia fiscala fata de prevederile legale si sa emita alte decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, *daca este cazul.*

2. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 6 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 7178 - 7184 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru institutie mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat integral accesoriile stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru institutie Deciziile nr. 7178 - 7184 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru perioada ianuarie – octombrie 2005.

Institutia a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 848/03.02.2006 contestatie impotriva acestor decizii.

Prin adresa nr. 848/20.03.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. **2753/21.03.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca **au fost anulate dobanzile in suma de 6 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati stabilite prin Deciziile nr. 7178 - 7184 din 31.12.2005.**

In drept, referitor la anulara creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza. Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.”

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 6 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 7178 - 7184 din 31.12.2005 emise pentru **institutie** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anulara accesoriilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziilor nr. 7135 – 7177 si 7185 – 7193 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator si impozitului pe veniturile din salarii pentru suma de **779 RON**, din care dobanzi in suma de 488 RON si penalitati de intarziere in suma de 291 RON, emise de Administratia Finantelor Publice pentru institutie, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal teritorial sa ia masuri pentru evidentierea, in fisa sintetica a platitorului, a platilor efectuate de institutie in data de 04.02.2005, sa analizeze din nou situatia fiscala fata de prevederile legale si sa emita, **daca este cazul**, alte decizii referitoare la obligatii de plata accesorii.

2. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de institutie pentru accesoriile in suma de **12 RON**, din care dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 7178 - 7184 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice anulate de catre organul fiscal potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

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