

La data de 22.08.2005, Administratia finantelor publice emite pentru S.C. "X" S.R.L. din Piatra Neamt trei decizii de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent prin care au fost stabilite, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, conform declaratiilor depuse de aceasta la organul fiscal teritorial.

Societatea contesta cele 3 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, emise in data de 22.08.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, aratand urmatoarele:

- contributia declarata in decontul depus la 25.02.2005, a fost achitata cu OP in data de 25.02.2005;
- contributia declarata in decontul depus la 25.03.2005, a fost achitata cu FV in data de 24.03.2005;
- contributia declarata in decontul depus la 25.05.2005, a fost achitata cu FV la data de 08.06.2005,

si solicita verificarea celor semnalate si regularizarea debitelor datorate si ale platilor efectuate.

In sustinerea contestatiei societatea depune in copie declaratiile pentru perioada ianuarie 2005 – iulie 2005 inregistrate la organul fiscal teritorial si documentele privind platile efectuate pentru obligatiile reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarate pentru perioada ianuarie 2005 – mai 2005.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. se poate pronunta asupra legalitatii calcularii accesoriilor cuprinse in cele 3 decizii din 22.08.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator emise de Administratia Finantelor Publice pentru S.C. "X" S.R.L., in conditiile in care documentele privind achitarea debitelor, depuse de petenta in sustinerea cauzei, cuprind informatii diferite de cele existente in baza de date a organului fiscal, informatii pe baza carora au fost emise deciziile contestate.

Din analiza fisei analitice si a situatiei privind operatiunile efectuate prin trezorerie, editate de Administratia finantelor publice, s-au desprins doua situatii distincte, dupa cum urmeaza:

Un prim caz este cel privind declaratia din 25.02.2005, care cuprinde contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in legatura cu care

petenta depune in copie OP din 25.02.2005 pentru intreaga suma declarata, document care nu are in scris numarul de evidenta a platii

La data de 25.02.2005, S.C. "X" S.R.L. depune la Administratia Finantelor Publice declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2005, potrivit careia societatea datoreaza, printre altele, contributia de asigurari de somaj datorata de angajator achitata de societate cu ordinul de plata din 25.02.2005, pe care este specificat faptul ca reprezinta "somaj 3% luna 01".

Pana la aceeasi data, suma reprezentand contributia inregistrata in declaratia depusa la organul fiscal pentru luna decembrie 2004, cu scadenta la 25.01.2005, fusese achitata partial la data de 24.01.2005. Avand in vedere ca debitul aferent lunii decembrie 2004 nu a fost virat integral pana la data platii cu OP din 25.02.2005, **cu aceasta plata a fost stinsa partial obligatia datorata pentru luna decembrie 2004**. La stingerea obligatiei aferente lunii decembrie 2004 a mai contribuit si o parte din suma achitata la data de 24.03.2005.

Obligatia reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator aferenta lunii ianuarie 2005 a fost stinsa partial de organul fiscal astfel:

-din plata efectuata la Trezoreria municipiului cu chitanta din 24.03.2005, document care cuprinde numarul de evidenta a platii, acelasi ca cel in scris la rubrica nr. 7 - **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator** din declaratia privind obligatiile lunii februarie 2005, inregistrata la organul fiscal la data de 22.03.2005;

-din plata efectuata la Trezoreria municipiului cu chitanta din 08.06.2005, suma care pe xerocopia chitantei existente la dosar figureaza ca achitata in contul contributiei individuale de asigurari pentru somaj, cu simbol cont 28100602CUI si numar de evidenta a platii aferent acestei contributii;

-din plata efectuata la Trezoreria municipiului cu chitanta din 08.06.2005, suma care pe xerocopia chitantei existente la dosar figureaza ca **achitata in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, cu simbol cont 28100601CUI si numar de evidenta a platii aferent acestei contributii pentru luna aprilie 2005.

In baza de date a Administratiei Finantelor Publice nu figureaza numerele de evidenta a platii inscrise pe chitantele din 24.03.2005 si din 08.06.2005 emise de Trezorerie.

Deci, referitor la declaratia din 25.02.2005, pentru achitarea cu intarziere a sumelor de mai sus, precum si pentru neachitarea sumei ramase neacoperite, organul fiscal a emis decizia din 22.08.2005, aferenta declaratiei pentru luna ianuarie 2005, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Un al doilea caz este cel privind declaratiile din 22.03.2005 si din 19.05.2005 care cuprind contributi de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma, in legatura cu care petenta depune in copie chitantele din 24.03.2005 si din 08.06.2005, documente care cuprind numerele de evidenta a platii

La **22.03.2005** si la **19.05.2005**, S.C. "X" S.R.L. depune la Administratia Finantelor Publice declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru lunile februarie si aprilie 2005, potrivit carora societatea datoreaza, printre altele, contributia de asigurari de somaj datorata de angajator. Aceste sume au fost achitate de societate, asa cum am prezentat mai sus, astfel:

-cu chitanta din 24.03.2005, document care cuprinde numarul de evidenta a platii 1042101020500000000016, acelasi ca cel inscris la rubrica nr. 7 - **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator** din declaratia privind obligatiile lunii februarie 2005, inregistrata la organul fiscal la 22.03.2005;

-cu chitanta din 08.06.2005, document care cuprinde numarul de evidenta a platii 1042101040500000000018, acelasi ca cel inscris la rubrica nr. 7 - **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator** din declaratia privind obligatiile lunii aprilie 2005, inregistrata la organul fiscal la data de 19.05.2005.

Prin neluarea in considerare a numerelor de evidenta a platii, acestea nefigurand in baza de date a organului fiscal, cu cele doua plati organul fiscal a stins alte obligatii decat cele specificate in documentele de plata. In consecinta, referitor la declaratiile din 22.03.2005 si din 19.05.2005, organul fiscal a emis doua decizii in data de 22.08.2005, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere,

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.”

Incepand cu data de 3 februarie 2005, data de la care s-au aplicat prevederile **O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile cuprinse in O.G. nr. 20/2005**, art. 110 a fost modificat astfel:

“Ordinea stingerii datoriilor

(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 stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil.

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale 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 de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele :

S.C. “X” S.R.L. a declarat la Administratia Finantelor Publice contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator prin declaratii editate pe baza programului de asistenta pus la dispozitia contribuabililor de Ministerul Finantelor Publice, program care genereaza pentru fiecare impozit, taxa sau contributie declarata un numar de evidenta a platii. Instructiunile privind completarea numarului de evidenta a platii prin O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004, precizeaza printre altele faptul ca numarul de evidenta a platii se inscrie in mod obligatoriu in documentele de plata utilizate pentru achitarea obligatiilor fiscale.

Referitor la primul caz, avand in vedere ca in O.P. din 25.02.2005, intocmit de societate reprezentand "somaj 3% luna ianuarie", nu este inregistrat numarul de evidenta a platii, s-au aplicat in mod corect prevederile art. 110 alin. 2 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 republicata modificata prin O.G. nr. 20/2005, in sensul ca din suma platita s-au stins datoriile privind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator cu termen de plata in anul 2005, in ordinea vechimii. La data de 25.02.2005 fiind neachitata contributia aferenta lunii decembrie 2004 cu scadenta in luna ianuarie 2005, cu aceasta suma achitata cu titlu de contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator a fost stinsa partial cea mai veche creanta de acest tip.

Referitor la cel de-al doilea caz, desi in chitantele pentru incasarea de impozite taxe si contributii emise de Trezoreria Piatra Neamt la 24.03.2005 si la 08.06.2005 sunt inregistrate numerele de evidenta a platii din care rezulta caror obligatii le sunt aferente platile efectuate, organul fiscal nu a efectuat stingerea acestora potrivit art. 110 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicata, modificata prin O.G. nr. 20/2005, in sensul ca nu a respectat optiunea contribuabilului privind creanta care urmeaza a fi achitata. Astfel, cu sumele platite de societate in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru lunile februarie 2005 si aprilie 2005 eronat au fost stinse partial obligatiile aferente lunilor decembrie 2004, ianuarie 2005 si februarie 2005.

Concluzionam ca stingerea creantelor fara a se tine cont de numerele de evidenta a platii inregistrate in chitantele din 24.03.2005 si din 08.06.2005 si de natura obligatiilor achitate, a condus la calcularea de accesorii aferente contributiilor declarate pentru lunile ianuarie 2005, februarie 2005 si aprilie 2005, si la emiterea deciziilor contestate la care s-a facut referire in cele doua cazuri analizate. Intrucat exista neconcordanțe între datele existente în documentele depuse în copie de petenta în susținerea contestației și elementele pe baza cărora s-a efectuat stingerea obligatiilor, organul de soluționare nu se poate pronunța în legătură cu legalitatea calculării dobanzilor și penalităților de întârziere aferente contribuției de asigurari pentru somaj datorata de angajator, astfel ca **se vor desființa deciziile contestate privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent**, urmând ca în 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organul fiscal teritorial să emită, dacă este cazul, noi decizii privind calculul accesoriilor aferente contribuției de asigurari pentru somaj datorata de angajator, care vor viza aceeași perioadă și vor avea în vedere considerentele deciziei de soluționare.