

032606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 3144/03.05.2006 inregistrata la directie sub nr. 4111/03.05.2006, cu privire la contestatia formulata de **CONSILIUL LOCAL**, impotriva deciziilor nr. 3505 si 3506 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in data de 31.03.2006 de A.F.P. aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **92 lei**, din care dobanzi in suma de **76 lei** si penalitati de intarziere in suma de **16 lei**, reprezentand:

- 45 lei – dobanzi aferent contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 10 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 31 lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 6 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata 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 soluzioneze pe fond contestatia formulata de **CONSILIUL LOCAL**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 3505 si 3506 din 31.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de catre Administratia Finantelor Publice, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, aratand urmatoarele:

- lunar consiliul local a efectuat plata acestor contributii odata cu ridicarea restului de plata pe baza de cec din Trezoreria ;
- declaratiile privind obligatiile la bugetul general consolidat au fost depuse in termenul legal;
- declaratia rectificativa din 02.02.2006 nu contine sume declarate mai mari decat cele virate, calculate la 25.07.2005.

II. La data de 31.03.2006 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 CONSILIUL LOCAL urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale:

- decizia nr. **3505** prin care a calculat dobanzi in suma de **45 lei** si penalitati de intarziere in suma de **10 lei** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- decizia nr. **3506** prin care a calculat dobanzi in suma de **31 lei** si penalitati de intarziere in suma de **6 lei** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

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 CONSILIULUI LOCAL prin Deciziile nr. 3505 si 3506 din 31.03.2006 a dobanzilor in suma de 76 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 16 lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, in conditiile in care consiliul local a modificat sumele declarate initial prin depunerea unei declaratii rectificative, iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In fapt,

Consiliul Local a depus la organul fiscal declaratia initiala privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005, inregistrata sub nr. 23142, cu termen de plata 25.07.2005, prin care a in scris la atat la rubrica reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati cat si la rubrica reprezentand contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator suma "**zero**".

In data de 05.07.2005 consiliul a efectuat plati in contul contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

In data de **02.02.2006** Consiliul Local a depus la organul fiscal declaratia rectificativa pentru luna iunie 2005, inregistrata sub nr. 3147, prin care a declarat **suplimentar** fata de declaratia initiala urmatoarele contributii:

- **317 lei** reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- **209 lei** reprezentand contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

La data de **01.03.2006** consiliul local a depus la organul fiscal declaratii rectificative prin care a diminuat contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

A.F.P. a emis in data de **31.03.2006** deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 3505 si 3506 prin care a calculat in sarcina Consiliului Local, pentru perioada 25.07.2005 – 01.03.2006, dobanzi in suma de 76 lei si penalitati de intarziere in suma de 16 lei, reprezentand:

- 45 lei – dobanzi aferent contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 10 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 31 lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 6 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Deciziile de calcul accesorii sus mentionate au inregistrat ca document prin care s-au individualizat sumele de plata declaratia rectificativa nr. 3147 din 02.02.2006 intocmita de contribuabil pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005 prin care s-au suplimentat sumele de plata declarate initial.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin. (1) prevede 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 corectarea declaratiilor fiscale art. 81 din O.G. nr. 92/2003 republicata in vigoare la data depunerii declaratiei rectificative stipuleaza ca: “Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa.”

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 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicata la 24.06.2004, cu completarile si modificarile ulterioare reglementeaza: "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 urmatoarele:

Intrucat la data depunerii declaratiei initiale pentru luna iunie 2005 consiliul nu a declarat sume de plata in contul contributiilor reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator organul fiscal, procedand la stingerea datoriilor in ordinea vechimii, a stins cu platile efectuate in contul acestor contributii la data de 05.07.2005 contributiile declarate de consiliu pentru lunile ulterioare lunii iunie 2005.

Consiliul Local **la data de 02.02.2006 a depus declaratia rectificativa nr. 3147 prin care au fost individualizate suplimentar fata de declaratia initiala creante fiscale la luna iunie 2005** reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, avand ca termen de plata data 25.07.2005. La data de 01.03.2006 consiliul local a depus declaratii rectificative cu diminuare de obligatii reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator. Potrivit evidentei pe platitor organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor constituite in baza acestei declaratii rectificative in ordinea vechimii, potrivit prevederilor art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, luand in considerare platile efectuate de consiliu si declaratiile rectificative depuse de acesta prin care au fost diminuate aceste contributii.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna iunie 2005

constituite prin declaratia rectificativa nr. 3147 din 02.02.2006, cu termen de plata la data de 25.07.2005, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 3505 si 3506 din 31.03.2006 prin care s-au calculat in sarcina CONSILIULUI LOCAL al com. dobanzi in suma de 76 lei si penalitati de intarziere in suma de 16 lei pentru perioada 25.07.2005 – 01.03.2006, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia platile obligatiilor la bugetul general consolidat au fost efectuate la data platii salariilor, intrucat accesoriile au fost calculate de organul fiscal potrivit prevederilor legale privind ordinea stingerii datoriilor, tinandu-se seama de cuantumul obligatiilor de plata declarate de contribuabil, scadenta acestora, data depunerii declaratiilor si platile efectuate.