

031206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 39436/26.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3970/26.04.2006, cu privire la contestatia formulata de **institutia X**, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13508 - 13567 din 31.12.2005 aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul asigurarilor sociale si bugetul asigurarilor de somaj.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **1941 RON**, din care dobanzi in suma de **1213 RON** si penalitati de intarziere in suma de **728 RON** stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv:

- 412 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 162 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 499 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 342 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 196 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 148 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 11 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 10 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 84 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 55 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 11 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 11 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

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 **institutia X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si din anul curent nr. 13508 – 13567 din 31.12.2005, motivand urmatoarele :

- Referitor la deciziile prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator petenta precizeaza ca suma de 6466 RON declarata in luna ianuarie 2004 a fost achitata la Casa Judeteana de Pensii , conform adresei nr. 8424/28.03.2006 emisa de aceasta institutie, aflata in copie la dosarul cauzei.

- Referitor la deciziile prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati petenta precizeaza ca suma de 2742 RON declarata in luna ianuarie 2004 a fost achitata la Casa Judeteana de Pensii , conform adresei nr. 8424/28.03.2006 emisa de aceasta institutie, aflata in copie la dosarul cauzei.
- Referitor la deciziile prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator petenta precizeaza ca suma de 144 RON declarata in luna ianuarie 2004 a fost achitata la Casa Judeteana de Pensii , conform adresei nr. 8424/28.03.2006 emisa de aceasta institutie, aflata in copie la dosarul cauzei.
- Referitor la deciziile prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator petenta precizeaza ca suma de 1022 RON declarata in luna ianuarie 2004 a fost achitata la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca , conform adresei nr. 4920/28.03.2006 emisa de aceasta institutie, aflata in copie la dosarul cauzei.
- Referitor la deciziile prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati petenta precizeaza ca suma de 178 RON declarata la luna ianuarie 2004 a fost achitata la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca , conform adresei nr. 4920/28.03.2006 emisa de aceasta institutie, aflata in copie la dosarul cauzei.
- Referitor la decizia nr. 13544/31.12.2005 prin care au fost calculate accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, petenta mentioneaza ca impozitul in suma de 49.360 RON aferent lunii octombrie 2005 a fost eronat declarat in urma unei erori de tehnoredactare, suma ce a fost rectificata prin declaratia rectificativa nr. 20107/26.01.2006.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru institutia X Deciziile nr. 13508 – 13567 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul asigurarilor sociale si bugetul asigurarilor pentru somaj.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de **1213 RON** si penalitati de intarziere in suma de **728 RON**, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel:

- 11 RON dobanzi si 10 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator prin Deciziile nr. **13508 – 13517**;
- 196 RON dobanzi si 148 RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati prin Deciziile nr. 13518 – 13531;
- 499 RON dobanzi si 342 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator prin Deciziile nr. 13532 – 13543;
- 11 RON dobanzi si 11 RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati prin Deciziile nr. 13545 - 13555;
- 412 RON dobanzi si 162 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii prin Decizia nr. 13544;
- 84 RON dobanzi si 55 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator prin Deciziile nr. 13556 - **13567**.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile 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 X prin Decizia 13544/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 412 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 162 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt,

La data de 25.11.2005 institutia X a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia pentru luna octombrie 2005 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 319165 prin care a **declarat impozit pe veniturile din salarii in suma de 49.360 RON**.

La sesizarea erorii de declarare, societatea a depus declaratia rectificativa nr. 20107/26.01.2006 prin care a diminuat impozitul declarat initial cu suma de 44.424 RON, impozitul corectat pentru luna octombrie 2005 fiind de **4.936 RON**.

La data de **31.12.2005**, potrivit evidentei pe platitor, din impozitul declarat in suma de 49.360 RON institutia nu virase la buget suma de 20.005 RON, diferenta in suma de 29.355 lei fiind stinsa astfel:

- 22.372 RON cu platile efectuate in perioada 13.06.2005 – 04.11.2005
- 3288 RON cu o.p. nr. 532/06.12.2005;
- 966 RON cu o.p. nr. 551/09.12.2005;
- 2035 RON cu o.p. nr. 12/20.12.2005;
- 694 RON cu o.p. nr. 584/28.12.2005.

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 13544 prin care a calculat in sarcina institutiei, pentru perioada 26.11.2005 – 31.12.2005, dobanzi in suma de **412 RON** si penalitati de intarziere in suma de **162 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“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 la data de 26.09.2005, prevede urmatoarele :

- la art. 115 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. 116 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. 121 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.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **instituitia X a declarat** la 25.11.2005 la A.F.P., din proprie initiativa, impozitul pe veniturile din salarii in suma de 49.360 RON, iar la 26.01.2006 a depus declaratie rectificativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a modificat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 319165/25.11.2005 a fost individualizata o creanta fiscala in suma de **49.360 RON** cu termen de plata 25.11.2005, iar la data de **31.12.2005** din acest impozit nu era virata suma de 20.005 RON, iar suma de 29.355 RON a fost stinsa astfel:

- 22.372 lei cu platile efectuate in perioada 13.06.2005 – 04.11.2005
- 3288 RON cu o.p. nr. 532/06.12.2005;
- 966 RON cu o.p. nr. 551/09.12.2005;
- 2035 RON cu o.p. nr. 12/20.12.2005;
- 694 RON cu o.p. nr. 584/28.12.2005,

organul fiscal in mod legal a constatat intarzieri la plata impozitului pe veniturile din salarii in suma de 26.988 RON, din care impozit virat cu intarziere in suma de 6983 RON (3288 RON + 966 RON + 2035 RON + 694 RON) si impozit nevirat in suma de 20.005 RON.

Avand in vedere cele retinute in mod legal A.F.P. a emis Decizia nr. 13544/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de **412 RON** si penalitati de intarziere in suma de **162 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii, tinand

seama de cuantumul obligatiilor de plata declarate de contribuabil, scadenta acestora, data depunerii declaratiilor si platile efectuate, **urmand a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. se poate pronunta asupra stabilirii dobanzilor in suma de 801 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 566 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate de Administratia Finantelor Publice prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 13508 – 13543 si 13545 – 13567 din data de 31.12.2005, in conditiile in care obligatiile lunii decembrie 2003 au fost achitate in anul 2003, insa aceste plati nu figureaza in evidenta fiscala a organului fiscal.

In fapt,

La inceputul anului 2004 **institutia X** nu figura in evidenta Administratiei Finantelor Pubice cu obligatii neachitate sau achitate in plus la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

La data de 23.01.2004 **institutia X** a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2003 inregistrata sub nr. 6411, prin care a declarat obligatii de plata cu termen de plata 25.01.2004, astfel:

- 144 RON – contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 6466 RON – contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- 2742 RON – contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 1022 RON – contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 178 RON – contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis pentru **institutia X** deciziile de calcul accesorii nr. 13508 – 13543 si 13545 – 13567 prin care a stabilit in sarcina acestei institutii dobanzi in suma de **801 RON** si penalitati de intarziere in suma de **566 RON**, reprezentand:

- 499 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 342 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 196 RON- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 148 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 11 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 10 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare

pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;

- 84 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 55 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 11 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 11 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Institutia a contestat cele stabilite prin aceste decizii, aducand in sustinerea sa doua adrese din care rezulta faptul ca in cursul lunii decembrie 2003 au fost efectuate plati in avans pentru contributiile datorate pentru luna decembrie 2003, astfel:

- din adresa nr. 8424/28.03.2006 emisa de Casa Judeteana de Pensii , rezulta ca **la data de 31.12.2003 institutia avea virate in plus fata de obligatiile datorate la BASS (bugetul asigurarilor sociale) urmatoarele sume:**

- **contributia angajatorului de asigurari sociale 22% - 70.232.711 ROL (7023 RON);**
- **contributia individuala de asigurari sociale 9,5% – 28.450.802 ROL (2845 RON);**
- **contributie asigurari de munca si boli profesionale 0,5% – 1.443.120 ROL (144 RON);**

- din adresa nr. 4920/28.03.2006 emisa de Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca , rezulta ca **au fost virate contributiile aferente salariilor pentru luna decembrie 2003, astfel:**

- **contributie asigurari pentru somaj angajati (1%) – 1.781.808 ROL (178 RON);**
- **contributie asigurari pentru somaj angajator (3,5%) – 10.219.613 ROL (1022 RON).**

In drept.

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la art. 111 alin. (2) lit. b) ca in situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, in sensul ca nu inscrie numarului de evidenta a platii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

“ (...)

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, **in ordinea vechimii;**”

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 de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele:

Institutia X incepand cu 01.01.2004 a depus la A.F.P. declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, deci si declaratia pentru luna decembrie 2003, cu termen de depunere 25.01.2004, insa a efectuat platile aferente lunii decembrie 2003 cu anticipatie in luna decembrie 2003 la Casa Judeteana de Pensii si Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca .

Intrucat in anul 2003 A.F.P. nu administra contributiile de asigurari sociale si de somaj, netransmiterea de catre organele teritoriale care au administrat aceste contributii pana la 31.12.2003, respectiv Casa Judeteana de Pensii si Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca , a sumelor incasate in plus la data de 31.12.2003, a condus la existenta unor intarzieri la plata contributiilor declarate de catre **institutia X** pentru lunile ulterioare lunii decembrie 2003 si la emiterea la data de 31.12.2005 a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 13508 - 13543 si 13545 - 13567 prin care s-au calculat dobanzi in suma de **801 RON** si penalitati de intarziere in suma de **566 RON**.

Intrucat contributiile achitate pentru luna decembrie 2003 pana la data de 31.12.2003 de catre **institutia X** , confirmate prin adresele nr. 8424/28.03.2006 si 4920/28.03.2006, respectiv:

- contributia angajatorului de asigurari sociale 22% - 70.232.711 ROL (7023 RON);
- contributia individuala de asigurari sociale 9,5% – 28.450.802 ROL (2845 RON);
- contributie asigurari de munca si boli profesionale 0,5% – 1.443.120 ROL (144 RON);
- contributie asigurari pentru somaj angajati (1%) – 1.781.808 ROL (178 RON);
- contributie asigurari pentru somaj angajator (3,5%) – 10.219.613 ROL (1022 RON),

nu au fost inregistrate in evidenta fiscala pe platitor, organului fiscal ii revine sarcina sa opereze aceste sume la data de 31.12.2003 ca plati aferente lunii decembrie 2003. In consecinta, D.G.F.P. nu se poate pronunta asupra calcularii dobanzilor in suma de **801 RON** si a penalitatilor de intarziere in suma de **566 RON** stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 13508 - 13543 si 13545 - 13567 din data de 31.12.2005, **urmand sa se desfiinteze aceste decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii si organul fiscal teritorial sa emita, daca este cazul, alte decizii privind caculul accesoriiilor.**