

032306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 762/20.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2754/21.03.2006, cu privire la contestatia formulata de institutie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 336336 - 336357 din 31.12.2005 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe alte venituri si impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **3.626 RON**, din care dobanzi in suma de 2.688 RON si penalitati de intarziere in suma de 938 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 2.664 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 934 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 7 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 7 RON - dobanzi aferente impozitului pe alte venituri;
- 4 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri;
- 5 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 2 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 2 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 1 RON - dobanzi 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 soluzioneze pe fond contestatia formulata de institutie.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 336336 - 336357 din 31.12.2005 motivand ca unitatea, fiind institutie publica, achita obligatiile fiscale cu anticipatie, respectiv la data platii drepturilor salariale.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G.nr.92/2003, republicata, pentru institutie urmatoarele:

- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336336, 336337, 336339, 337341, 336343, 336345 si 336347** prin care a calculat dobanzi in suma de **2.664 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336338, 336340, 336342, 336344, 336346 si 336348** prin care a calculat penalitati de intarziere in suma de **934 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336349** prin care a calculat dobanzi in suma de **7 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336350 si 336352** prin care a calculat dobanzi in suma de **7 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336351 si 336353** prin care a calculat penalitati de intarziere in suma de **4 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336354** prin care a calculat dobanzi in suma de **5 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336355** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336356** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336357** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate 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 institutiei a dobanzilor in suma de 2.688 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 938 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 336336 - 336357 din 31.12.2005 pentru contributiile sociale datorate bugetului general consolidat, impozitul pe alte venituri si impozitul pe veniturile din salarii, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata obligatiilor fiscale declarate de institutie.

In fapt,

La data de 16.02.2005 institutia a declarat la bugetul general consolidat, pentru luna decembrie 2004, prin Declaratia 100 nr. 361 contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator intr-un anumit cuantum. Institutia a efectuat plata acestor obligatii fiscale la data de 27.01.2005, deci cu 2 (doua) zile intarziere fata de termenul legal de plata, drept pentru care, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acestor contributii sociale si impozitului pe veniturile din salarii nr. 336336, 336349 si 336354 – 333357 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 20 RON.

La data de 29.06.2005 institutia a declarat cu Declaratia 100 nr. 21872, pentru luna martie 2005, o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 28.346 RON (283.455.000 ROL) pentru care a efectuat o plata in suma de 2.835 RON (28.345.515 ROL) la data de 06.04.2005 cu O.P. nr. 73, iar suma de 25.511 RON ramasa de achitat a fost stinsa de organul fiscal din platile ulterioare efectuate de institutie la datele de 06.05.2005, 06.06.2005, 27.06.2005, 06.07.2005, 09.09.2005, 06.10.2005 si 04.11.2005

Intrucat s-au inregistrat intarzieri la stingerea acestei contributii organul fiscal a calculat in sarcina institutiei dobanzi in suma de 2.661 RON si penalitati de intarziere in suma de 934 RON prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 336337 – 336348 din 31.12.2005, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In perioada martie – iunie 2005 institutia a declarat in contul impozitului pe alte venituri sume precum :

- 70 RON pentru luna martie 2005, avand termen de plata 25.04.2005;
- 130 RON pentru luna aprilie 2005, avand termen de plata 25.05.2005;
- 35 RON pentru luna iunie 2005, avand termen de plata 25.07.2005.

Pentru aceste sume institutia a efectuat urmatoarele plati :

- cu O.P. nr. 121/24.05.2005 – suma de 15 RON;
- cu O.P. nr. 163/27.06.2005 – suma de 35 RON;
- cu O.P. nr. 186/06.07.2005 – suma de 35 RON;
- cu O.P. nr. 193/01.08.2005 – suma de 76 RON;
- cu O.P. nr. 198/11.08.2005 – suma de 74 RON.

Analizand platile efectuate de institutie si intrucat s-au inregistrat intarzieri la stingerea impozitului pe alte venituri, 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 institutie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 336350 - 336353 prin care a calculat dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe alte venituri.

Petenta contesta deciziile mentionate mai sus motivand ca unitatea, ca institutie publica, a achitat aceste obligatii cu anticipatie, respectiv la data drepturilor salariale.

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.”

Referitor la termenele de plata ale taxelor si impozitelor

Art. 108 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, prevede la alin. (6) : **“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.”**

Art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza :

“Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.”

Referitor la forma si continutul declaratiilor fiscale

Art. 79 din acelasi act normativ prevede :

“(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.

(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.”

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

Institutia a depus la data de 16.02.2005 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2004, prin care a declarat contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, **cu termen de plata in data de 25.01.2005**, obligatii ce **au fost achitate in data de 27.01.2005**, in baza ordinelor de plata intocmite de contribuabil, deci **cu 2 (doua) zile intarziere**. Aceasta situatie a condus la calcularea, in temeiul art. 114 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a dobanzilor in

suma de 20 RON de catre organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 336336, 336349 si 336354 – 333357 din 31.12.2005.

Institutia a depus la data de 29.06.2005 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat **pentru luna martie 2005**, prin care a declarat **o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 28.346 RON pentru care a efectuat, in termenul legal, plata din data de 06.04.2005 cu O.P. nr. 73 in suma de 2.835 RON, diferenta de 25.511 RON fiind stinsa cu intarziere in evidenta fiscala pe platitor, functie de platile efectuate de institutie si in ordinea vechimii** potrivit prevederilor art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata. Aceasta situatie a condus la calcularea catre organul fiscal a dobanzilor in suma de 2.661 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 934 RON prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 336337 – 333348 din 31.12.2005

In ceea ce priveste impozitul pe alte venituri, **retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor declarate de contribuabil in contul acestui impozit pentru perioada martie – iunie in ordinea vechimii**, potrivit prevederilor art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata, luand in considerare declaratiile depuse de institutie si platile efectuate pentru anul 2005, ceea ce a condus la calcularea dobanzilor in suma de 7 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 4 RON prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 336350 – 336353 din 31.12.2005.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe alte venituri, impozitul 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, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 336336 - 336357 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina institutiei dobanzi in suma de **2.688 RON** si penalitati de intarziere in suma de **938 RON**, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.***

Motivatia petentei potrivit careia obligatiile fiscale sunt achitate la data platii drepturilor salariale nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat termenul de plata a obligatiilor fiscale datorate la bugetul general consolidat este pana la data de 25 a lunii urmatoare pentru care se platesc aceste obligatii si nu data ridicarii drepturilor salariale, iar potrivit Codului de procedura fiscala accesoriile stabilite in baza art. 114 au fost calculate de organul fiscal potrivit prevederilor legale privind ordinea stingerii datoriilor (art. 110), tinandu-se seama de **cuantumul obligatiilor de plata declarate de contribuabil (art. 79 alin. 2 si 3)**, scadenta acestora, prevazuta de art. 108(6) pentru contributiile sociale si Legea nr. 571/2003 pentru celelalte obligatii, data depunerii declaratiilor si platile efectuate.

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:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de institutie avand ca obiect suma de **3.626 RON**, din care dobanzi in suma de 2.688 RON si penalitati de intarziere in suma de 938 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale

retinute de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe alte venituri, contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 336336 - 336357 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice .

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