

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice...., prin adresa nr. 39726/11.05.2006 inregistrata la directie sub nr. 4431/11.05.2006 cu privire la contestatia formulata de institutia X, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13424 – 13433 si 13485 – 43488 din 31.12.2005 aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **48 RON**, din care dobanzi in suma de 37 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 22 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 11 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 15 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute 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 curent si anul precedent nr. 13424 – 13433 si 13485 – 13488 din 31.12.2005** motivand urmatoarele :

- Sumele au fost virate la termen inaintea decontarii salariilor;
- Comparand data ordinelor de plata cu data din evidenta analitica pe platitor s-a constatat ca neconcordanta provine de la inscrierea eronata a numarului de evidenta a platii, iar deciziile referitoare la dobanzi si penalitati de intarziere au fost emise in mod eronat.

Petenta aduce in sustinere xerocopii dupa ordine de plata intocmite pentru achitarea contributiilor la fondul de somaj.

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru INSTITUTIA X urmatoarele :**

- **Decizia nr. 13424** prin care a calculat dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna decembrie 2003;

- **Decizia nr. 13425** prin care a calculat dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei

de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna ianuarie 2004;

- **Decizia nr. 13426** prin care a calculat dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna februarie 2004;

- **Decizia nr. 13427** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna martie 2004;

- **Decizia nr. 13428** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna aprilie 2004;

- **Decizia nr. 13429** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna mai 2004;

- **Decizia nr. 13430** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna martie 2004;

- **Decizia nr. 13431** prin care a calculat dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna iunie 2004;

- **Decizia nr. 13432** prin care a calculat dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna august 2005;

- **Decizia nr. 13433** prin care a calculat dobanzi in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna septembrie 2005;

- **Decizia nr. 13485** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati datorate pentru luna decembrie 2003;

- **Decizia nr. 13486** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati datorate pentru luna ianuarie 2004;

- **Decizia nr. 13487** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati datorate pentru luna februarie 2004;

- **Decizia nr. 13488** prin care a calculat dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati datorate pentru luna martie 2004.

Aceste decizii au fost emise 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, 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:

**Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina *INSTITUTIEI X* a dobanzilor in suma de 37 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 11 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 13424 – 13433 si 13485 – 13488 din 31.12.2005 pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sumele stabilite de societate prin declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.**

**In fapt,**

Pentru perioada decembrie 2003 – iunie 2004 si august – septembrie 2005 ***INSTITUTIA X*** a instituit prin Declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si declaratii rectificative contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator astfel :

- pentru luna decembrie 2003 - 241 RON prin declaratia 100 nr. 13972/26.01.2004 ;
- pentru luna ianuarie 2004 - 214 RON prin declaratia 100 nr. 39092/23.02.2004;
- pentru luna februarie 2004 - 214 RON prin declaratia 100 nr. 53685/22.03.2004 si 34 RON prin declaratia rectificativa nr. 2854/26.07.2004;
- pentru luna martie 2004 - 108 RON prin declaratia 100 nr. 82409/25.04.2004 si 34 RON prin declaratia rectificativa nr. 2325/30.06.2004;
- pentru luna aprilie 2004 - 121 RON prin declaratia 100 nr. 115296/17.05.2004;
- pentru luna mai 2004 - 123 RON prin declaratia 100 nr. 151306/22.06.2004;
- pentru luna iunie 2004 – 122 RON prin declaratia 100 nr. 194122/25.07.2004;
- pentru luna august 2005 - 155 RON prin declaratia 100 nr. 220829/02.09.2005;

- pentru luna septembrie 2005 – 26 RON prin declaratia rectificativa nr. 17109/25.10.2005.

Unitatea a efectuat urmatoarele plati :

- cu O.P. nr. 9/09.01.2004 – suma de 127 RON;
- cu O.P. nr. 41/05.02.2004 – suma de 214 RON;
- cu O.P. nr. 72/08.03.2004 – suma de 108 RON;
- cu O.P. nr. 107/06.04.2004 – suma de 142 RON;
- cu O.P. nr. 138/05.05.2004 – suma de 122 RON;
- cu O.P. nr. 175/03.06.2004 – suma de 123 RON;
- cu O.P. nr. 205/06.07.2004 – suma de 122 RON.

La data de 30.07.2004 institutia a depus declaratia rectificativa nr. 2994 prin care diminueaza contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata pana la aceasta data cu suma de 253 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de institutie in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator a procedat la stingerea sumelor declarate prin declaratia 100 nr. 220829/02.09.2005 si a sumei suplimentate prin Declaratia rectificativa nr. 17109/25.10.2005, cu termene de plata 25.08.2005, respectiv 25.09.2005, cu sume achitate cu O.P. nr. 292/03.11.2005 si O.P. nr. 331/07.12.2005.

Avand in vedere modalitatea de declarare si de achitare a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator prezentata mai sus, A.F.P. ... a emis in data de 31.12.2005 pentru **INSTITUTIA X** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13424 – 13433 prin care a calculat dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator.

Pentru perioada decembrie 2003 – martie 2004 **INSTITUTIA X** a instituit prin Declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si declaratii rectificative contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati astfel :

- pentru luna decembrie 2003 - 221 RON prin declaratia 100 nr. 13972/26.01.2004 ;
- pentru luna ianuarie 2004 - 182 RON prin declaratia 100 nr. 39092/23.02.2004;
- pentru luna februarie 2004 - 171 RON prin declaratia 100 nr. 53685/22.03.2004;
- pentru luna martie 2004 - 0 RON prin declaratia 100 nr. 82409/25.04.2004 si 200 RON prin declaratia rectificativa nr. 2325/30.06.2004.

Unitatea a efectuat urmatoarele plati :

- cu O.P. nr. 32/05.02.2004 – suma de 182 RON;
- cu O.P. nr. 65/08.03.2004 – suma de 171 RON;
- cu O.P. nr. 100/06.04.2004 – suma de 200 RON;
- cu O.P. nr. 131/05.05.2004 – suma de 21 RON;

- cu O.P. nr. 198/06.07.2004 – suma de 166 RON.

La data de 30.07.2004 institutia a depus declaratia rectificativa nr. 2994 prin care diminueaza contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati declarata pana la aceasta data cu suma de 221 RON, din care suma de 34 RON a stins contributia declarata prin declaratia rectificativa nr. 2325/30.06.2004.

Avand in vedere modalitatea de declarare si de achitare a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati prezentata mai sus, intrucat s-au inregistrat la stingerea contributiei, A.F.P. ... a emis in data de 31.12.2005 pentru **INSTITUTIA X** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13485 – 13488 prin care a calculat dobanzi in suma de 15 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati.

Petenta contesta aceste decizii motivand ca sumele au fost virate la termen inaintea decontarii salariilor si neconcordantele din evidenta fiscala pe platitor provin de la inscrierea eronata a numarului de evidenta a platii.

### **In drept,**

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza la art. 104 „Ordinea stingerii datoriilor” urmatoarele :

**„(1) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza in urmatoarea ordine:**

**a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;**

b) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

c) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. b);

d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Acest articol a fost republicat sub nr. 110 la data de 24 iunie 2004 astfel :

**“(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 aceluia 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 accesoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 108 alin. (1), republicat sub nr. 114 in data de 24.06.2004:

**“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. 109 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. 114 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 prezentate se retine ca **INSTITUTIA X** a instituit prin declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si declaratii rectificative obligatii reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si a efectuat plati in contul acestora pentru perioada decembrie 2003 – iunie 2004 si august – septembrie 2005, respectiv decembrie 2003 – martie 2004, la date ulterioare termenului legal de plata, asa cum rezulta din evidenta fiscala pe platitor.

Organul fiscal, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, a procedat la stingerea datorii in contul contributiilor sociale, care fac obiectul analizei in speta, cu platile efectuate in anii 2004 si 2005 in ordinea prevazuta la art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, respectiv s-au stins sumele achitate in anii 2004 si 2005 cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora.

Avand in vedere termenele de plata reglementate de prevederile legale aplicabile in speta, platile efectuate de contribuabil si ordinea stingerii datorii prevazuta de lege, Administratia Finantelor Publice ... in mod legal a procedat la emiterea Deciziilor nr. 13424 – 13433 si nr. 13485 - 13488 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati prin care a calculat dobanzi in suma de 37 RON si penalitati de intarziere in

suma de 11 RON, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

Motivatia petentei potrivit careia obligatiile fiscale au fost achitate in termenul legal de plata, inaintea decontarii salariilor, 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 celei pentru care se platesc drepturile salariale si nu data ridicarii salariilor, 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, data depunerii declaratiilor si platile efectuate. De asemenea, urmare corespondentei avute cu Casa Judeteana de Pensii ... si cu Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca, aceste institutii au precizat, prin adresa nr. 4431/21.06.2006, respectiv nr. 4431/04.07.2006, faptul ca Institutia xnu figura in evidentele organizate la nivelul acestora cu sume achitate in plus in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, de care sa se fi tinut cont la stingerea sumelor declarate la organul fiscal.

Nu poate fi retinuta pentru solutionarea favorabila a contestatiei nici motivatia petentei referitoare la inscrierea eronata a numarului de evidenta a platii pe ordinele de plata intrucat petenta nu precizeaza platile si documentele la care face referire si nici nu aduce in sustinere vreun document.

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

## **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIA X** avand ca obiect suma de **48 RON**, din care dobanzi in suma de 37 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Deciziile nr. 13424 - 13433 si nr. 13485 – 13488 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice ....