

010505NT

La data de 12.07.2004, un agent economic a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2004, potrivit careia acesta datora bugetului general consolidat impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

Plata impozitului datorat a fost facuta la data de 23.07.2004, insa doar o parte din suma a fost virata in contul impozitului pe veniturile din salarii diferenta datorata fiind achitata in mod eronat in contul impozitului pe profit.

La data de 02.08.2004, cu Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii la bugetul de stat, organul fiscal a efectuat compensarea din oficiu, in temeiul prevederilor art.111, pct.4 din O.G.nr.92/2003, republicata, a impozitului pe profit nedeclarat dar achitat in mod eronat la data de 26.07.2004, cu diferenta ramasa neachitata si declarata in contul impozitului pe veniturile din salarii.

In temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii, organul fiscal a calculat penalitati de intarziere pentru perioada 26.07.2004 – 05.08.2004.

Prin contestatie, societatea a sustinut ca nu este corecta masura calcularii penalitatilor de intarziere, intrucat virarea sumei datorate in cele doua conturi s-a facut in urma unei discutii telefonice purtate cu organul fiscal si, chiar daca suma a fost virata eronat intr-un alt cont bugetar, aceasta s-a aflat la bugetul de stat fiind purtatoare de dobanzi pentru acesta.

Cauza supusa solutionarii a fost daca masura emiterii deciziei, prin care s-au stabilit penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, ca urmare a intocmirii de catre organul fiscal a notei de compensare din oficiu, este legala, in conditiile in care agentul economic a completat eronat contul bugetar.

In drept,

Referitor la erorile de efectuare a platilor, normele interne reglementate prin O.M.F.nr.531/2003 pentru aprobarea Instructiunilor privind imbunatatirea organizarii evidentei pe platitori persoane juridice, la pct.6.1 mentioneaza ca acestea

“ se remediaza prin autosesizare pe baza de cerere catre Directia de trezorerie si contabilitate publica sau prin compensare din oficiu si instiintarea contribuabilului.

(...)

Pentru erorile de efectuare a platilor in cazul in care platitorul completeaza eronat contul bugetar, altul decat in cel in care are obligatia constituita iar sesizarea la organul fiscal se face ulterior efectuarii stingerii obligatiilor cu platile in contul acestora si de editare a proceselor verbale de calcul a accesoriilor (...), la cererea platitorului, in mod exceptional, se procedeaza la corectarea evidentei pe platitori prin deblocarea evidentei

inchise. Cererea pentru efectuarea corectiei se depune la organul cu atributii de trezorerie si va urma procedura de lucru de la pct.6.2.”

In acest sens, pct.6.2 din ordinul sus mentionat, precizeaza:

“ Remedierea erorilor materiale, cum ar fi (...) completarea eronata a contului bugetar de catre debitor se face de catre compartimentul in cadrul caruia s-a produs/manifestat eroarea.

Pentru aceasta compartimentul in cauza va intocmi un referat in 2 exemplare, din care un exemplar va fi transmis la compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori care va proceda astfel:

-anuleaza Procesul verbal de calcul accesorii initial, ceea ce implica deblocarea perioadei inchise si reluarea automata a procedurii de stingere;

-genereaza un nou Proces verbal de calcul accesorii pentru intreaga perioada deblocata;

-instiinteaza contribuabilul asupra modificarilor efectuate anterior prin transmiterea unei adrese (...).”

Fata de situatia de fapt prezentata de contestatoare, mentionam ca motivatia acesteia cu privire la faptul ca plata eronata in doua conturi diferite s-a facut la indicatiile organului fiscal nu este relevanta in sustinerea contestatiei, intrucat obligatia intocmirii corecte a ordinelor de plata revine agentului economic.

Avand in vedere normele interne reglementate prin O.M.F.nr.531/2003, retinem ca organul fiscal, fara a tine seama de prevederile acestui ordin, a procedat la calcularea penalitatilor de intarziere. Pentru remedierea erorilor materiale referitoare la completarea eronata a contului bugetar de catre platitor, compartimentul in cadrul caruia s-a produs eroarea avea obligatia parcurgerii procedurii prevazute in O.M.F. nr.531/2003, respectiv compensarea din oficiu, sesizarea Directiei de trezorerie si contabilitate publica si instiintarea contribuabilului.

Avand in vedere cele retinute, **s-a desfiintat Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul de care a generat calculul accesoriilor prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa la data de 22.03.2005, urmand ca organul fiscal sa respecte prevederile O.M.F.nr.531/2003.**