

020206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa din 28.02.2006 inregistrata la directie la data de 06.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziilor din 08.02.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organul fiscal teritorial.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de 9 RON, din care dobanzi in suma de **7 RON** si penalitati de intarziere in suma de **2 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate 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 solutioneze pe fond contestatia formulata **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor din data de 08.02.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, motivand urmatoarele:

- unitatea nu are datorii la bugetul statului fapt demonstrat cu declaratiile si chitantele depuse in sustinere la doasarul cauzei;
- in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata la organul fiscal sub nr. 36455/17.03.2005 la pozitia 8 figureaza contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator cu nr. de evidenta a platii: 10431010205000000000017, in valoare de 43 RON, suma achitata in aceiasi zi cu chitanta MFP nr. 7674655 avand in scris acelasi nr. de evidenta a platii.

In finalul contestatiei petenta solicita anulara deciziilor din 08.02.2006 si corectare acestei erori materiale produsa de Trezoreria.

II. La data de **08.02.2006** Administratia Finantelor Publice a emis, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **S.C. X S.R.L.** urmatoarele:

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **5 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare si ale organului fiscal teritorial, documentele existente la dosarul cauzei, precum si legislatia in vigoare pe perioada de calcul a accesoriilor si la data emiterii deciziei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 7 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator calculate in sarcina S.C. X S.R.L. de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale din 08.02.2006, in conditiile in care s-a constatat o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de contribuabil.

In fapt,

La data de 17.03.2005 **S.C. X S.R.L.** a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie anul 2005 inregistrata de Administratia Finantelor Publice sub nr. 36455, prin care la nr. crt. 8 a fost individualizata de plata obligatia bugetara contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 43 RON, avand codul bugetar 26121601 si nr. de evidenta a platii 10431010205000000000017. In aceiasi data societatea achita cu chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii MFP nr. 7674655 suma de 43 RON in care este inscris acelasi numar de evidenta a platii ca cel din declaratie, respectiv 10431010205000000000017, dar un alt cont bugetar decat cel inscris in declaratie.

Conform dispozitiilor de trezorerie plata obligatiilor bugetare se face prin prezentarea la giseul casieriei a declaratie prin care se individualizeaza suma de plata.

Trezoreria in momentul operarii datelor din declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005 a inscris ca natura a obligatiei de plata contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, ca numar de evidenta a platii 10431010205000000000017 identic cu cel inscris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005, dar ca simbol cont bugetar contul bugetar al contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si nu al contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator cum era inscris in declaratie.

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 08.02.2006, in temeiul art. 85. lit. c) si art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia de calcul accesorii nr. 1 prin care s-au calculat pentru perioada 26.03.2005-15.06.2005 dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator individualizata prin Declaratia nr. 36455/17.03.2005.

S.C. X S.R.L. a depus declaratiile pentru:

- luna mai 2005 inregistrata sub nr. 131771/15.06.2005 prin care a declarat ca datorata contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 46 RON achitata cu chitanta nr. 0111169 din data de 15.06.2005;
- luna iunie 2005 inregistrata sub nr. 163154/20.07.2005 prin care a declarat ca datorata contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 46 RON achitata cu chitanta nr. 1926671 din data de 20.07.2005;
- luna august 2005 inregistrata sub nr. 233784/21.09.2005 prin care a declarat ca datorata contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 46 RON achitata cu chitanta nr. 737270 din data de 21.09.2005;
- luna septembrie 2005 inregistrata sub nr. 262079/20.10.2005 prin care a declarat ca datorata contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 46 RON achitata cu chitanta nr. 2565830 din data de 20.10.2005.

Documentele de plata mai sus mentionate neavand inscrise numerele de evidenta a platii, stingerea s-a facut un ordinea vechimii, fapt ce a generat stingerea cu intarziere a obligatiilor bugetare sus mentinate si emiterea Deciziei din 08.02.2006 prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator.

Societatea a contestat accesoriile calculate prin Deciziile din 08.02.2006 aducand in sustinere copii ale declaratiilor aferente lunilor februarie, mai, iunie, august, septembrie 2005 si ale chitantelor M.F.P. pentru incasarea de impozite, taxe si contributii nr. 7674655/17.03.2005, 0111167/15.06.2005, 1926671/20.07.2005, 7397270/21.09.2005, 2565830/20.10.2005.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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.”**

Referitor la efectuarea platii art 109 alin. 2 si 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in vigoare la data efectuarii platii, prevede:

“(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;(...)”

O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale in capitolul IV.1.2. “Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale – Procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor materiale“ precizeaza urmatoarele: **erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronata a datelor culese de functionar cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de contribuabil.**

La punctul 1.2.3. din cadrul aceluiasi capitol este reglementata “Corectarea erorilor constatate in prelucrarea platilor”, operatiune ce revine in sarcina compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice.

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 motivele de fapt si de drept invocate se retinem urmatoarele:

Prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005 nr. 36455/17.03.2005 **S.C. X S.R.L.** a constituit ca obligatie de plata contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 43 RON.

Cu ocazia efectuarii platii cu numerar a contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 43 RON, Trezoreria la operarea datelor din declaratie a preluat corect numarul de evidenta a platii pentru aceasta contributie, dar in mod eronat a preluat un alt cont bugetar respectiv cel al contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator. Acest fapt a avut drept consecinte creditarea contului bugetar al contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si nu cel al contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si inregistrarea in evidenta fiscala pe platitor ca neachitata a sumei de 43 RON reprezentand contributie pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator.

Deoarece platile urmatoare facute de societate cu numerar in datele de 15.06.2005, 20.07.2005, 21.09.2005, 20.10.2005 nu au inscrise in documentele de plata numarul de evidenta a plati, stingerea obligatiilor de plata reprezentand contributia pentru

asigurari sociale de sanatate datorata de angajator s-a facut in ordinea vechimii, contributia in suma de 43 RON fiind stinsa cu plata efectuata in data de 15.06.2005, ceea ce a dus la stingerea cu intarziere a contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator inscrise in declaratiile nr. 131771/15.06.2005, 163154/20.07.2005, 233784/21.09.2005 si 262079/20.10.2005.

Intrucat Trezoreria cu ocazia operarii platii cu numerar a contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de 43 RON inscrise in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005 nr. 36455/17.03.2005 a preluat eronat din declaratie codul bugetar al contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si nu cel al contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, **retinem ca s-a produs o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de societate, eroare care se incadreaza in categoria erorilor materiale ce se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.**

In consecinta, Directia Generala a Finantelor nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din 08.02.2006, **urmand a se desfiinta deciziile de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**