

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 142 DIN 17.03.2006  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**SOCIETATEA X** din ....., judetul Neamt,  
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 1379/08.02.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ....., prin adresa nr. 931/08.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1379/08.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**, cu sediul in com. ....., str. ..., nr. ..., judetul Neamt, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 9238 - 9249 din 31.12.2005 aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **90 RON**, din care dobanzi in suma de 72 RON si penalitati de intarziere in suma de 18 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv :

- 53 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 19 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 4 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale

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 Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**, din ....., judetul Neamt.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva sumei de 90 lei stabilita prin Deciziile nr. 9238 - 9245 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si nr. 9246 - 9249 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice ....., aratand urmatoarele:**

- pe data de 07.06.2004 cu O.P. nr. 240 s-a achitat catre Trezoreria ..... suma de 770.000 lei vechi reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator aferenta lunii mai 2004, suma care a fost inregistrata in fisa platitorului la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- pe data de 07.07.2004 cu O.P. nr. 253 s-a achitat catre Trezoreria ..... suma de 17.500 lei vechi reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator aferenta lunii iunie 2004, suma care a fost inregistrata in fisa platitorului la contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Cu adresa nr. 3/01.03.2006 inregistrata la A.F.P. .... sub nr. 931/01.03.2006 si la D.G.F.P. sub nr. 1379/01.03.2006, contribuabilul a mai depus la dosarul cauzei copie de pe O.P. nr. 161/07.01.2004 cu care a virat la Trezoreria ..... suma de 17.500 lei vechi reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna decembrie 2003, precum si copiile unor declaratii depuse pentru anul 2004 la organul fiscal teritorial, in vederea solutionarii contestatiei.

**In finalul contestatiei petenta solicita inregistrarea corecta a obligatiilor asa cum rezulta din ordinele de plata anexate in copie, considerand ca astfel nu mai datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere comunicate prin deciziile mentionate anterior.**

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice ..... a emis pentru SOCIETATEA X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent astfel :**

- Decizia nr. 9238 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna ianuarie 2004.

- Decizia nr. 9239 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 11 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna februarie 2004.

- Decizia nr. 9240 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna martie 2004.

- Decizia nr. 9241 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 9242 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna mai 2004.

- Decizia nr. 9243 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurare

pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna iunie 2004.

- Decizia nr. 9244 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 9245 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 9246 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna februarie 2004.

- Decizia nr. 9247 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna mai 2004.

- Decizia nr. 9248 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 9249 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna noiembrie 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, 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:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate pronunta in legatura cu legalitatea masurii calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ..... in sarcina SOCIETATEA X din ..... prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 9238 – 9249 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 72 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 14 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, in conditiile in care s-a constatat ca societatea a efectuat plata in contul contributiei datorate, prin intermediul sistemului bancar, pe baza unor ordine de plata intocmite corect in urma caruia s-a creditat in termenul legal bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inscris de catre platitor pe documentul de plata si a corectat unele declaratii depuse initial prin depunerea de declaratii rectificative, dar din analiza documentelor existente la dosar nu se poate determina cu claritate baza de calcul a accesoriilor.**

**In fapt,**

**Pentru luna decembrie 2003** SOCIETATEA X a depus la A.F.P. .... declaratia nr. 312 prin care a declarat o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 17.500 lei vechi. Pentru achitarea acestei contributii societatea a intocmit si depus la Raiffeisen Bank sucursala Neamt unde avea deschis cont curent ordinul de plata nr. 161 la data de **07.01.2004** cu suma de 17.500 lei vechi. Aceasta plata a fost inregistrata la organul fiscal teritorial la data de 07.01.2004, dar in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

**Pentru luna mai 2004**, asociatia a declarat cu declaratia nr.17692 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 17.500 lei vechi, corectata ulterior la 770.000 lei vechi prin declaratia rectificativa nr. 987 depusa la data de 30.11.2004. Cu O.P. nr. 240/**07.06.2004** a fost achitata catre Trezoreria ..... suma de 770.000 lei vechi reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator aferenta lunii mai 2004, suma ce a fost decontata la organul fiscal in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

**Pentru luna iunie 2004** a fost depusa declaratia nr. 21653 prin care s-a declarat contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de 770.000 lei vechi, corectata ulterior la 17.500 lei vechi prin declaratia rectificativa nr. 981 depusa la data de 30.11.2004. Pentru achitarea contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru luna iunie 2004 in suma de 17.500 lei vechi asociatia a intocmit O.P. nr. 253/**07.07.2004**, suma care a fost decontata de catre organul fiscal in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

In unele luni din cursul anului 2004, desi a achitat contributiile in cuantumul legal si in conturile bugetare corecte, asociatia a declarat eronat sumele lunare reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale la pozitia din declaratie corespunzatoare contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si sumele lunare reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator la pozitia din declaratie corespunzatoare contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator. Pentru corectarea acestor erori, la data de 30.11.2004 au fost depuse declaratii rectificative.

La data de 31.12.2005 A.F.P. .... a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 9238 - 9249 prin care a calculat in sarcina asociatiei, pentru perioade diferite, dobanzi in suma de 72 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe parcursul anului 2004.

Petenta contesta accesoriile stabilite prin deciziile mentionate mai sus aducand in sustinere copii de pe declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse in anul 2004, de pe declaratiile rectificative si de pe ordinele de plata care au fost decontate eronat.

**In drept,**

**Referitor la modul de intocmire a documentelor de plata**

O.M.F.P. nr. 1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributi sociale in ANEXA 2 "PLATA contributiilor de asigurari sociale la bugetul asigurarilor sociale de stat" reglementeaza urmatoarele :

"Incepand cu data de 1 ianuarie 2004, plata contributiilor de asigurari sociale se efectueaza pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPHT), intocmite distinct pentru fiecare tip de contributie, in urmatoarele conturi:

1. Contributiile datorate de persoane juridice si fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora, pentru persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii, prevazute la art. 5 alin. (1) pct. I si II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, se achita in contul **22.09.04.02 "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajatori"**, deschis la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului in a caror raza angajatorii sau asimilatii acestora sunt luati in evidenta ca platitori de impozite si taxe...

[...] NOTA:

**In conturile prevazute la pct. 1 si 3, dupa caz, se vireaza de catre angajatori sau asimilatii acestora si de catre institutiile publice care achita contributi de asigurari sociale pentru persoane care beneficiaza de ajutor de somaj si cota de 0,5% prevazuta de lege pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale.**

Cota de 0,5% prevazuta de lege pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale se achita pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPHT), intocmite distinct."

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."***

O.M.F.P. nr. 507/2005 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1 din 18 martie 2005 pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la accize, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 360 din 27.04.2005, aplicabil tuturor situatiilor in curs de solutionare si viitoare, la punctul IV face referire la art. 109 (in prezent art. 115) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, precizand urmatoarele:

**"1. Platile efectuate de catre contribuabili in contul impozitelor, taxelor, contributiilor sau al altor venituri ale bugetului general consolidat, prin intermediul sistemului bancar (inclusiv prin sistemul electronic de plati), pe baza ordinelor de plata intocmite corect de catre platitori, in urma carora s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inscris de catre platitori pe documentele de plata semnate de acestia si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare, ca urmare a unor erori datorate sistemului**

**bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale dispuse in mod corect de catre platitori, se considera a fi efectuate in termen, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii conform celor inscrise in documentele de plata semnate de catre platitori si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initatoare. (...).”**

Referitor la solutiile asupra contestatiei

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 prezentate in fapt si in drept si de documentele aduse in sustinere de petenta retinem ca ordinele de plata au fost intocmite de SOCIETATEA X si completate cu datele necesare pentru a se efectua platile asa cum au fost dispuse de contribuabil, dar la organul fiscal teritorial, in mod eronat, a fost creditat alt cont bugetar. Acest fapt impreuna cu faptul ca sumele declarate initial au fost modificate prin declaratii rectificative au condus la emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 9238 – 9249 din 31.12.2005 pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale prin care Administratia Finantelor Publice ..... a calculat dobanzi in suma de 72 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON.

Intrucat, in speta, pe baza ordinelor de plata nr. 161/07.01.2004, 240/07.06.2004 si 253/07.07.2004 intocmite corect de SOCIETATEA X, semnate de asociatie si confirmate prin stampila si semnatura autorizata de banca initatoare, s-a creditat, in termenul legal, alt cont fata de cel inscris pe documentul de plata, ca urmare a unei erori datorate sistemului bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale, platile efectuate cu aceste ordine de plata se considera a fi efectuate in termen in contul contributiilor pentru care a solicitat plata contribuabilul, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii.

Referitor la faptul ca obligatiile fiscale accesorii nu au fost generate numai de inregistrarea eronata de catre organul fiscal a celor 3 ordine de plata ci si de existenta unor erori de declarare a contributiilor de catre contribuabil corectate prin declaratii rectificative, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta deoarece potrivit art. 183 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, “Solutionarea contestatiei se face numai in limitele sesizarii”, iar potrivit pct. 2.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005, “Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Intrucat stingerea obligatiilor reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator a fost eronata inca de la inceputul anului 2004, odata cu inregistrarea eronata a O.P. nr. 161/07.01.2004, calculul accesoriilor cuprinse in cele 9 decizii contestate fiind influentat in intregime de

existenta acestei erori de procesare a platilor, organul de solutionare nu se poate pronunta in legatura cu legalitatea calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de 86 RON aferente celor doua contributii. Astfel, **se vor desfiinta deciziile contestate privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate va proceda conform precizarilor referitoare la procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor materiale din Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1722/2004 si va analiza legalitatea emiterii unor noi decizii de calcul accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale .

**2. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 9249/31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice ..... pentru SOCIETATEA X ..... mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat penalitatile de intarziere stabilite prin aceasta decizie de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.**

**In fapt,**

Administratia Finantelor Publice ..... a emis in data de 31.12.2005 pentru SOCIETATEA X Decizia nr. 9249 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 4 RON* aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori pentru luna noiembrie 2004.

SOCIETATEA X a depus la Administratia Finantelor Publice ..... sub nr. 871/06.02.2006 contestatie impotriva acestei decizii solicitand anulara acesteia.

Prin adresa nr. 871/15.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Neamt sub nr. **1379/15.02.2006**, Administratia Finantelor Publice ..... comunica faptul ca **au fost anulate penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori stabilite prin Decizia nr. 9249/31.12.2005.**

**In drept,** referitor la anulara creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

***“Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza. Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.”***

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca *intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice ..... a anulat penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 9249/31.12.2005 emisa pentru **SOCIETATEA X** impotriva careia a fost formulata contestatie, prin anulara penalitatilor de intarziere contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.*

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:**

**1.** Desfiintarea Deciziilor 9238 – 9249 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Administratia Finantelor Publice ....., prin care au fost calculate dobanzi in suma de **72 RON** si penalitati de intarziere in suma de **14 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajatori, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze la corectarea erorii materiale conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

**2.** Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de SOCIETATEA X din ..... pentru penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 9249 din 31.12.2005 si anulate de catre Administratia Finantelor ....., potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

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