

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, cu adresa nr.4903/28.02.2006 inregistrata la directie sub nr.2082/01.03.2006 cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziilor nr.47350 – 47360 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii accesorii **in suma totala de 12.047 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii**, dupa cum urmeaza:

- dobanzi in suma de 5225 RON si penalitati de intarziere in suma de 1483 RON, stabilite prin Decizia nr. 47350/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 392 RON si penalitati de intarziere in suma de 142 RON, stabilite prin Decizia nr. 47351/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 720 RON si penalitati de intarziere in suma de 268 RON, stabilite prin Decizia nr. 47352/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 623 RON si penalitati de intarziere in suma de 237 RON, stabilite prin Decizia nr. 47353/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 502 RON si penalitati de intarziere in suma de 204 RON, stabilite prin Decizia nr. 47354/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 261 RON si penalitati de intarziere in suma de 155 RON, stabilite prin Decizia nr. 47355/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 98 RON si penalitati de intarziere in suma de 116 RON, stabilite prin Decizia nr. 47356/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON, stabilite prin Decizia nr. 47357/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 512 RON si penalitati de intarziere in suma de 242 RON, stabilite prin Decizia nr. 47358/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 159 RON si penalitati de intarziere in suma de 144 RON, stabilite prin Decizia nr. 47359/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 417 RON si penalitati de intarziere in suma de 143 RON, stabilite prin Decizia nr. 47360/31.12.2005;

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 contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.47350 – 47360 emise in data de 31.12.2005 de Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

-Referitor la Decizia nr.47360/31.12.2005, societatea a achitat cu OP nr.2082/21.11.2005, anexat in xerocopie la dosarul contestatiei, impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2005 in suma de 23.845 RON, suma ce a constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia sus mentionata. Ordinul de plata a fost intocmit corect insa a fost operat gresit de catre Trezoreria , aspect ce a fost comunicat cu adresa nr.1959/26.01.2006 Administratiei Finantelor Publice . In consecinta, societatea nu datoreaza dobanzile in suma de 417 RON si penalitatile de intarziere in suma de 143

RON calculate prin decizia de mai sus, la data de 31.12.2005 neavand impozit pe veniturile din salarii neachitat;

-Referitor la Deciziile nr.47350, 47351, 47352 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 6.337 RON si penalitati de intarziere in suma de 1.893 RON, societatea a adus la cunostinta Administratiei Finantelor Publice , cu adresa nr.6347/09.08.2004, faptul ca pentru un numar de 3 ordine de plata s-a completat la rubrica " cod cont " numarul 20060102/13995063, in loc de numarul 20060102/15997842, aceasta situatie avand ca urmare emiterea, pe langa cele trei decizii mentionate anterior, si a Deciziilor nr.47353 – 47357 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1.487 RON si penalitati de intarziere in suma de 712 RON;

-Referitor la Deciziile nr.47538 si 47359 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 671 RON si penalitati de intarziere in suma de 386 RON, societatea a achitat obligatiile privind impozitul pe veniturile din salarii aferente lunilor mai si iunie 2005 cu OP nr.700/10.06.2005 in valoare de 21.920 RON si OP nr.932/25.07.2005 in valoare de 24.070 RON, insa dintr-o eroare a in scris la rubrica " cod de identificare fiscala " codul societatii infiintatoare, in loc de codul punctului de lucru. Cu adresa nr.74944/05.08.2005, societatea a facut cunoscuta acesta situatie Administratiei Finantelor Publice in vederea corectarii. Avand in vedere ca suma achitata reprezentand impozit pe veniturile din salarii a intrat in contul bugetului de stat la termenele legale, societatea nu datoreaza accesoriile calculate prin deciziile de mai sus.

II. La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr.47350 – 47360 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care au fost stabilite in sarcina SOCIETATII X, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata, accesorii in suma totala de 12.047 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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.Referitor la Decizia nr.47360/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 417 RON si penalitati de intarziere in suma de 143 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii:

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 417 RON si penalitatile de intarziere in suma de 143 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate de organul fiscal prin Decizia nr.47360 din data de 31.12.2005, in conditiile in care pentru impozitul pe veniturile din salarii ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, societatea infiintatoare a initiat in termen plata indicand corect codul de inregistrare fiscala al punctului de lucru.

In fapt,

La data de 24.11.2005, SOCIETATEA X declara la Administratia Finantelor Publice , conform declaratiei nr.307549, o obligatie de plata, pentru luna octombrie 2005,

in contul impozitului pe veniturile din salarii in suma de 23.845 RON avand termen de scadenta la data de 26.11.2005.

La data de 21.11.2005, societatea infiintatoare efectueaza plata impozitului in suma de 23.845 RON, conform OP nr.2082 indicand la rubrica " Beneficiar " – Bugetul de stat, iar la rubrica " Cod de identificare fiscala " - codul punctului de lucru.

Potrivit extrasului de cont emis de Trezoreria municipiului, anexat in xerocopie la dosarul cauzei, in mod eronat, trezoreria a inregistrat codul de identificare fiscala al societatii infiintatoare.

La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis pentru Punctul de lucru Decizia nr.47360, prin care au fost calculate pentru perioada 26.11.2005 – 31.12.2005 dobanzi in suma de 417 RON si penalitati de intarziere in suma de 143 RON.

In drept.

Potrivit art.5 din Ordinul nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), elementele din formular se completeaza astfel:

" (...)

j) rubrica "Beneficiar" se completeaza astfel:

1. pentru obligatiile bugetare prevazute in anexa nr. A la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.870/2004, cu exceptia celor prevazute la punctele 5 - 7 de mai jos, se inscrie: buget stat, buget asigurari sociale de stat, buget asigurari sociale de sanatate, buget asigurari de somaj, dupa caz.(...)

k) in rubrica "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al beneficiarului, dupa cum urmeaza:

1. codul de identificare fiscala al contribuabilului, pentru obligatiile bugetare prevazute la lit. j) pct. 1;(...)"

Fata de motivele de fapt si de drept invocate, se retine ca pentru impozitul pe veniturile din salarii datorat de SOCIETATEA X pentru luna octombrie 2005, societatea infiintatoare a initiat plata acestui impozit mentionand in mod corect pe ordinul de plata codul fiscal al punctului de lucru, mentiune de care unitatea de trezorerie care a decontat ordinul de plata nu a tinut cont, inregistrand plata pe codul fiscal al societatii infiintatoare.

In consecinta, avand in vedere ca impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru luna octombrie 2005 a fost achitat in termenul legal de plata, respectiv la data de 21.11.2005, **urmeaza a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 417 RON si penalitatile de intarziere in suma de 143 RON si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.47360 din data de 31.12.2005.**

2.Referitor la Deciziile nr.47350 – 47359 din data de 31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 8.495 RON si penalitati de intarziere in suma de 2.992 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii:

Cauza supusa solutionarii este daca masura emiterii Deciziilor nr. 47350 – 47359 din data de 31.12.2005 pentru SOCIETATEA X, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 8.495 RON si penalitati de intarziere in suma de 2.992 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii este legala, in conditiile in care societatea infiintatoare a completat eronat pe ordinele de plata codul de identificare fiscala al beneficiarului.

In fapt,

Societatea infiintatoare a efectuat plata impozitului pe veniturile din salarii datorat de SOCIETATEA X, dupa cum urmeaza:

- cu OP nr.978/10.12.2003 in valoare de 37.070 RON in contul bugetar 20060102 pentru codul fiscal 13995063;
- cu OP nr.235/10.03.2004 in valoare de 14.176 RON in contul bugetar 20060102 pentru codul fiscal 13995063;
- cu OP nr.345/20.04.2004 in valoare de 32.549 RON in contul bugetar 20060102 pentru codul fiscal 13995063.

La data de 09.08.2004, cu adresa nr.6347, societatea infiintatoare aduce la cunostinta Administratiei Finantelor Publice faptul ca pe cele trei ordine de plata mentionate mai sus, in mod eronat a fost indicat un alt cod fiscal, codul fiscal corect fiind cel al punctului de lucru, solicitand in consecinta remedierea acestei situatii.

Prin urmare, platile efectuate cu ordinele de plata nr.978/10.12.2003, nr.235/10.03.2004 si nr.345/20.04.2004 au fost luate in considerare la stingerea impozitului pe veniturile din salarii declarat de punctul de lucru la data depunerii cererii de compensare, respectiv la data de 09.08.2004.

Similar, s-a intamplat la efectuarea platilor de catre societatea infiintatoare cu OP nr.700/09.06.2005 si OP nr.932/25.07.2005 cand contul bugetar impozit pe veniturile din salarii a fost indicat corect, insa in loc de codul fiscal al punctului de lucru a fost indicat codul fiscal al societatii infiintatoare. Aceasta situatie a fost adusa la cunostinta A.F.P. si remediata la data de 05.08.2005 urmare depunerii de catre societate a adresei nr.74944.

Aceste plati au fost inregistrate initial in Trezorerie in contul bugetar impozit pe veniturile din salarii pe codul fiscal indicat, conform datelor inscrise de societatea infiintatoare pe ordinele de plata, astfel incat sumele datorate de punctul de lucru au fost stinse cu plati ulterioare pentru care codul fiscal al punctului de lucru a fost indicat corect, platile efectuate pe un alt cod fiscal fiind luate in considerare la stingerea obligatiilor datorate la data depunerii cererilor de compensare, respectiv la data de 09.08.2004 si 05.08.2005.

Aceasta modalitate de stingere a obligatiilor datorate de catre punctul de lucru a generat calculul accesoriilor pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii, conform Deciziilor nr.47350 – 47359 din data de 31.12.2005.

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.”

- la art. 116 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. 121 alin. (1)

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% 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.”

In ceea ce priveste modalitatea de compensare si stingerea obligatiilor fiscale, același act normativ stipuleaza :

- la art. 112 alin. (3)

“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, *in ordinea prevazuta la art. 111 alin. (2).*”

- la art. 111 “Ordinea stingerii datoriilor” alin.(1) si (2)

“(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 stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.”

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale 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.

- la art. 118 alin. (1)

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

“a) Pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare(...)”

Potrivit art.5 din Ordinul nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), elementele din formular se completeaza astfel:

“ (...)

j) rubrica “Beneficiar” se completeaza astfel:

1. pentru obligatiile bugetare prevazute in anexa nr. A la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.870/2004, cu exceptia celor prevazute la punctele 5 - 7 de mai jos, se inscrie: buget stat, buget asigurari sociale de stat, buget asigurari sociale de sanatate, buget asigurari de somaj, dupa caz.(...)

k) in rubrica “Cod de identificare fiscala” se inscrie codul de identificare fiscala al beneficiarului, dupa cum urmeaza:

1. codul de identificare fiscala al contribuabilului, pentru obligatiile bugetare prevazute la lit. j) pct. 1;(...)”

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

- Urmare nerespectarii intocmai a prevederilor Ordinului nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului de catre societatea infiintatoare, ca initiator al platii impozitului pe venitul din salarii, in ceea ce priveste inscrierea corecta a codului de

identificare fiscală al punctului de lucru, plata impozitului pe venitul din salarii a fost înregistrată la Trezorerie în mod corect pe codul fiscal indicat în ordinele de plată.

- Întrucât societatea înființatoare a depus cererea de compensare a impozitului pe venitul din salarii de pe codul fiscal indicat în ordinele de plată pe codul fiscal al punctului de lucru la datele de 09.08.2004 și 05.08.2005, până la aceste date organele fiscale au procedat la stingerea datoriilor în contul impozitului pe venitul din salarii ale punctului de lucru cu plățile efectuate în perioada imediat următoare în ordinea prevăzută la art. 111 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate cu obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent în ordinea vechimii după ce s-a ținut cont în prealabil de stingerea obligației stabilite de contribuabil, conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată.

- Urmare acestei modalități de stingere a datoriilor, constatându-se întârzieri la plata sumelor declarate în contul impozitului pe venitul din salarii de către SOCIETATEA X, Administrația Finanelor Publice în mod legal a emis Deciziile nr. 47350 – 47359 din data de 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiată contestația pentru accesoriile stabilite prin aceste decizii, respectiv pentru dobânzile în suma de 8.495 RON și penalitățile de întârziere în suma de 2.992 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

Referitor la motivația petentei cu privire la faptul că impozitul pe veniturile din salarii a intrat în contul bugetului de stat, menționăm că aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât plățile respective chiar dacă au fost făcute în contul bugetar corespunzător, acestea au fost înregistrate, până la data depunerii cererilor de compensare, pe codul fiscal aparținând altui contribuabil și nu pe codul fiscal al contribuabilului care datora efectiv sumele respective.