

## 022806NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 35233/28.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 3016/29.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1 – 7, 9 – 11, 15 – 19 din 07.03.2006 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi si impozitului pe profit.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **3.163 RON**, din care dobanzi in suma de 2.263 RON si penalitati de intarziere in suma de 900 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv :

- 26 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 8 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 178 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 57 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 228 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 73 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 29 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi;
- 8 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi;
- 636 RON – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 422 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 68 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 22 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 119 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 39 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 131 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 42 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 11 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 3 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 14 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 4 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 823 RON – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;

- 222 RON – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la contestatia formulata de societate impotriva incasarii suplimentare la bugetul general consolidat a dobanzilor in suma de 16 RON aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi, pentru care anexeaza in sustinere copie dupa chitanta seria TS2A nr. 5168715, urmeaza ca Administratia Finantelor Publice prin compartimentul de specialitate cu atributii privind restituirea sumelor de la buget, potrivit prevederilor art. 113 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sa procedeze la restituirea impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi in suma de 16 RON.

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 **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 1 – 7, 9 – 11, 15 – 19 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi si impozitului pe profit emise in data de 07.03.2006 de catre Administratia Finantelor Publice, aratand pentru fiecare decizie contestata contributia sau impozitul ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, documentul prin care s-a individualizat suma de plata (declaratie 100 sau declaratie rectificativa 710), perioada pentru care se datora, suma datorata, termenul de plata, documentele de plata, sumele care se contesta si anexand in sustinere copii de pe declaratiile fiscale, documentele de plata si extrasele de cont.**

In sustinerea contestatiei petenta invoca pentru platile efectuate prin cont bancar si prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**II. La data de 07.03.2006 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1 – 7, 9 - 11, 15 - 19 prin care a calculat dobanzi in suma de 2.263 RON si penalitati de intarziere in suma de 900 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din dobanzi si impozitului pe profit pentru plata cu intarziere a acestor obligatii bugetare.**

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:**

**1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X a dobanzilor in suma de 1.462 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 470 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acestor obligatii fiscale nr. 1, 2, 3, 11, 15 – 19 din 07.03.2006, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.**

**In fapt,**

**SOCIETATEA X** a declarat la data de 25.07.2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 171889 pentru luna iunie 2005 urmatoarele :

- o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator in suma de 1.383 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 108 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii ;

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 9.558 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 103 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii ;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 12.244 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 102 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- un impozit pe veniturile din salarii in suma de 3.633 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 110 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestui impozit;

- o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 6.424 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 105 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 7.034 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 104 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 582 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 109 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 698 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 107 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii.

La data de 25.07.2005 societatea a depus la organul fiscal si decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna iunie 2005, inregistrat sub nr. 7752, prin care a declarat o taxa pe valoarea adaugata in suma de 36.989 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 101 emis in data de 22.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei taxe.

Pentru toate aceste contributii sociale, impozitul pe veniturile din salarii si taxa pe valoarea adaugata precizate mai sus petenta a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare iulie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare iunie 2005.

In data de 07.03.2006 Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata nr. 1, 2, 3, 11, 15 – 19 prin care a calculat dobanzi in suma de 1.462 RON si penalitati de intarziere in suma de 470 RON pentru stingerea cu intarziere a acestor obligatii fiscale in evidenta fiscala.

**In drept,**

**O.M.F.P. nr. 1870/2004 pentru aprobarea Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii** in anexa 1 precizeaza ca numarul de evidenta a platii are 23 de caractere numerice, printre care se regasesc 4 caractere care definesc perioada de raportare, respectiv acestea se completeaza cu luna si anul pentru care se face declaratia.

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:

- prin **erori materiale** se considera **greselile** sau omisiunile **efectuate de contribuabili** in declaratii fiscale sau **ordine de plata**;
- **se considera eroare materiala generata de contribuabil completarea eronata de catre platitor a numarului de evidenta a platii**;
- corectiile se efectueaza prin simulare, iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate producand efecte de la data corectarii.

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 cele prezentate se constata ca greseala efectuata de **SOCIETATEA X** prin **completarea numarului de evidenta a platii inscris in ordinele de plata nr. 101 – 105, 107 – 110 din 22.07.2005 pentru perioada de raportare iulie 2005 in loc de iunie 2005 a generat calculul accesoriilor prin Deciziile nr. 1, 2, 3, 11, 15 – 19 din 07.03.2006, se incadreaza in categoria erorilor materiale care se corecteaza de catre Administratia Finantelor Publice conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.**

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1, 2, 3, 11, 15 – 19 din 07.03.2006, **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.**

**2.Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 260 RON si penalitati de intarziere in suma de 272 RON aferente impozitului pe profit, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si taxei pe valoarea adaugata calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 9, 10, 18 si 19 emise in data de 07.03.2006, in conditiile in care societatea a prezentat documente care atesta efectuarea platilor.**

#### **In fapt,**

La data de 07.03.2006 Administratia Finantelor Publice a emis pentru **SOCIETATEA X** Decizia nr. 9 prin care a calculat dobanzi in suma de 1.208 RON si penalitati de intarziere in suma de 544 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit in suma de 54.421 RON datorat pentru trim. I 2004, pentru perioada 27.04.2004 – 02.06.2004, intrucat termenul de plata legal era 26.04.2004 iar ordinul de plata a impozitului nr. 100 a fost inregistrat in Trezorerie pe data de **02.06.2004**.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 33 RON calculate pentru o zi de intarziere si penalitatile de intarziere in suma de 272 RON calculate pentru o luna de intarziere anexand in sustinere la dosarul cauzei copie dupa ordinul de plata nr. 100 si extrasul de cont emis de Banca Comerciala Romana la care avea deschis contul curent

prin care a efectuat plata la bugetul general consolidat care dovedeste ca impozitul pe profit in suma de 54.421 RON a fost virat pe data de **01.06.2004**.

La data de 07.03.2006 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 10, 18 si 19 prin care a calculat dobanzi in suma de 227 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si taxei pe valoarea adaugata, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat aceste accesorii motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a acestor accesorii, au fost achitate in termenele legale de plata si anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa extrasele de cont emise de bancile la care societatea are deschise conturi curente prin care efectueaza plati la bugetul general consolidat.

**In drept**, referitor la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede :

- 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.”

Fata de documentele depuse de societate in sustinerea cauzei, respectiv extrasele de cont pentru perioadele in care societatea a efectuat viramentele la bugetul general consolidat emise de Banca Comerciala Romana la care unitatea detine contul curent, se retine ca **obligatiile fiscale ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin deciziile nr. 9, 10, 18 si 19 din 07.03.2006 au fost achitate de societate la datele indicate de aceasta in contestatie.** In ceea ce priveste penalitatile de intarziere calculate prin Decizia nr. 9/07.03.2006 faptul ca petenta face dovada achitarii impozitului pe profit pe data de 01.06.2006 nu modifica calculul efectuat de organul fiscal deoarece penalitatile de intarziere se datoreaza pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, in cazul in speta pentru luna mai 2004 si fractiunea din luna iunie 2004 reprezentata de data de intai a lunii. Prin urmare, calculul prezentat de contestatoare in care este cuprinsa ca intarziere 1 luna este eronat, corect si legal fiind 2 luni.

Avand in vedere dispozitiile art. 109 alin. (1) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca organul fiscal teritorial in mod eronat a calculat dobanzi in sarcina **SOCIETATEA X** prin deciziile nr. 9, 10, 18 si 19 din 07.03.2006 si in mod legal societatea datoreaza penalitatile de intarziere in suma de 272 RON contestate, **urmand a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 260 RON si a se anula mentiunile referitoare aceste sume din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 9, 10, 18 si 19 din data de 07.03.2006 si a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru penalitatile de intarziere in suma de 272 RON calculate prin Decizia nr. 9 din 07.03.2006.**

**3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina *SOCIETATEA X* a dobanzilor in suma de 541 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 158 RON aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi si impozitului pe profit prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4 – 7 din 07.03.2006, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata obligatiilor bugetare stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.**

**In fapt,**

La data de **25.11.2004** *SOCIETATEA X* a depus sub nr. 6122 declaratia rectificativa prin care a declarat impozit pe veniturile sub forma de dobanzi in suma de 461 RON pentru luna octombrie 2004 pe care l-a achitat cu O.P. nr. 169/24.11.2004. La data de **24.01.2005** societatea a suplimentat, in mod eronat, aceasta obligatie de plata prin declaratia rectificativa depusa sub nr. 6890 cu suma de 461 RON, drept pentru care a diminuat aceasta suma prin declaratia rectificativa nr. 9013/**22.03.2005**.

Intrucat pana la data de 22.03.2005 societatea a declarat in contul impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi sume si pentru lunile ianuarie si februarie 2005 si a efectuat plati , organul fiscal a procedat la analiza modului de declarare si de efectuare a platilor si pentru intarzierile la plata inregistrate in contul acestui impozit a emis in data de 07.03.2006 Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 4 – 6 prin care a calculat dobanzi in suma de 29 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON.

La data de 25.07.2003 societatea a depus declaratia 100 prin care a declarat impozit pe profit pentru trim. II 2003 in suma de 61.956 RON, din care a achitat la data de 28.07.2003 cu O.P. nr. 198 suma de 56.964 RON . La data de 25.08.2003, prin declaratia rectificativa nr. 1, societatea a diminuat obligatia de plata in contul impozitului pe profit cu suma de 4.992 RON (64.956 RON – 56.964 RON).

Organul fiscal, o data cu organizarea evidentei pe platitor pentru anul 2004, a preluat suma de 4.992 RON ca fiind restanta in contul impozitului pe profit pentru anul 2003, neluand in considerare declaratia rectificativa nr. 1/25.08.2003, ceea ce a condus la stingerea acestei sume la data de 13.01.2004 si calcularea dobanzilor in suma de 512 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 150 RON prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 7/07.03.2006, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**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 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 acelu 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)

**“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 art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : **“Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, 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.”**

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii”**, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse se retin urmatoarele :

- **SOCIETATEA X** a declarat la data de 24.01.2005 la A.F.P. prin declaratia rectificativa nr. 6890, din proprie initiativa, un impozit pe veniturile sub forma de dobanzi in suma de 461 RON pentru luna octombrie 2004, avand ca termen legal de plata data de 25.11.2004.

Intrucat prin declaratia rectificativa nr. 3890 a fost individualizata o creanta fiscala la luna octombrie 2004 cu termen de plata 25.11.2004, organul fiscal a efectuat analiza

platilor in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat si a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi cu platile efectuate in perioada decembrie 2004 – martie 2005, in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate sau scazute din evidenta prin declaratii rectificative, in cazul in speta declaratia rectificativa nr. 9013/22.03.2005, cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**.

Fata de situatia de fapt creata prin depunerea declaratiilor rectificative prin care se individualizeaza creante fiscale si a modalitatii de stingere a datoriilor in ordinea vechimii, in evidenta fiscala s-au inregistrat intarzieri la plata impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi astfel incat Administratia Finantelor Publice in mod legal a procedat la emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 4 – 6 din 07.03.2006 prin care a calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 29 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON.

- **SOCIETATEA X** a declarat la data de 25.07.2003 la A.F.P. prin declaratia 100 nr. 167158 un impozit pe profit in suma de 61.956 RON din care a achitat suma de 56.964 RON la data de 29.07.2003 cu O.P. nr. 198, diferenta de 4.992 RON fiind scazuta din evidenta fiscala cu declaratia rectificativa nr. 1/25.08.2003. Organul fiscal in mod eronat a retinut ca suma de 4.992 RON a fost stinsa la data de 13.01.2004, drept pentru care a calculat accesorii pentru perioada 26.07.2003 – 13.01.2004, corect fiind pentru perioada 26.07.2003 – 25.08.2003.

Prin urmare, societatea datoreaza pentru impozitul pe profit in suma de 4.992 RON stins la data de 25.08.2003 urmatoarele accesorii :

- dobanzi in suma de 90 RON ( 4.992 x 30 zile x 0.06% );
- penalitati de intarziere in suma de 25 RON (4.992 x 1 luna x 0.5%)

si nu datoreaza dobanzile in suma de 422 RON (512 RON – 90 RON) si penalitatile de intarziere in suma de 125 RON (150 RON – 25 RON), stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 7/07.03.2006.

Avand in vedere cele expuse mai sus si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza :

**- a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 119 RON ( 29 RON + 90 RON ) si penalitatile de intarziere in suma de 33 RON ( 8 RON + 25 RON ) stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 4 – 7 din 07.03.2003 si**

**- a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 422 RON si penalitatile de intarziere in suma de 125 RON si a se anula mentiunile referitoare la aceste sume din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 7 din 07.03.2003.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1), (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE:**

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1, 2, 3, 11, 15 – 19 din 07.03.2006 pentru suma de **1.932 RON**, din care dobanzi in suma de 1.462 RON si penalitati de intarziere in suma de 470 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata in sarcina **SOCIETATEA X**, emise de Administratia Finantelor Publice, 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. Admiterea contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect suma de **807 RON**, din care dobanzi in suma de 682 RON si penalitati de intarziere in suma de 125 RON aferente impozitului pe profit, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si taxei pe valoarea adaugata si anulara mentiunilor referitoare la aceste sume din Deciziile nr. 7, 9, 10, 18 si 19 emise in data de 07.03.2006 de Administratia Finantelor Publice .

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect suma de **424 RON**, din care dobanzi in suma de 119 RON si penalitati de intarziere in suma de 305 RON aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi si impozitului pe profit stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 4 - 7 din 07.03.2006.

Punctul 1. si 3. din prezenta decizie pot fi atacate la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.