

027006NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 34656/29.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 3044/29.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X**.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **688 RON** stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.17049/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 12 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.17050/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 59 RON si penalitati de intarziere in suma de 32 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.17051/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 67 RON si penalitati de intarziere in suma de 39 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.17052/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17056/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17057/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17058/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17059/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17060/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17061/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17062/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 12 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17063/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 24 RON si penalitati de intarziere in suma de 13 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17064/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17065/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17066/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17067/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 60 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17068/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 39 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17069/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 96 RON si penalitati de intarziere in suma de 36 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17070/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17071/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17072/31.12.2005;

- dobanzi in suma de 19 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.17073/31.12.2005;

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 pe fond contestatia formulata de **INSTITUTIA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.17049 - 17052 si 17056 - 17073 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

-in conformitate cu darea de seama contabila si balanta de verificare incheiate la data de 31.12.2003, aceasta nu figura cu obligatii de plata;

-obligatiile de plata la data de 31.12.2004 si la data de 31.12.2005 au fost aferente salariilor inregistrate in luna decembrie 2004, respectiv decembrie 2005, fiind declarate si achitate in luna ianuarie 2005, respectiv ianuarie 2006;

-intrucat este institutie publica bugetara, toate veniturile si cheltuielile sunt derulate prin Trezoreria .Lunar, este intocmita o declaratie in care sunt prevazute lichidările de salarii precum si viramentele catre bugetul general consolidat aferente fondului de salarii, in baza carora trezoreria efectueaza plata salariilor.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIA X din Deciziile nr. 17049 - 17052 si 17056 - 17073 prin care a calculat dobanzi in suma de 442 RON si penalitati de intarziere in suma de 246 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat, 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 este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina INSTITUTIA X a dobanzilor in suma de 153 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 86 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat prin Deciziile nr. 17049, 17051, 17052, 17072, 17073 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

INSTITUTIA X din a declarat la data de 25.07.2005 prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 165006 pentru luna iunie 2005 urmatoarele :

- o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator in suma de 146 RON. Cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 204 din data de 04.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 2.780 RON. Cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 205 emis in data de 04.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii ;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 3.965 RON. Cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 199 emis in data de 04.07.2005 a virat suma de 2.877 in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 246 RON. Cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 204 emis in data de 04.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 880 RON. Cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 203 emis in data de 04.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

Pentru toate aceste contributii sociale **INSTITUTIA X** 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.

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat nr. 17049, 17051, 17052, 17072 si 17073 prin care a calculat dobanzi in suma de 153 RON si penalitati de intarziere in suma de 86 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 retine ca gresela efectuata de **INSTITUTIA X** prin completarea numarului de evidenta a platii inscris in ordinele de plata nr. 199, 203, 204 si 205 din 04.07.2005 pentru perioada de raportare iulie 2005 in loc de iunie 2005 a generat calculul accesoriilor prin Deciziile nr. 17049, 17051, 17052, 17072 si 17073 din 31.12.2005, 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.

Avand in vedere ca obligatiile datorate ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Deciziile nr.17049, 17051, 17072 si 17073 au fost achitate in cuantumul declarat la termenul de scadenta, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 86 RON si penalitatile de intarziere in suma de 47 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si a se anula deciziile mentionate anterior referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Referitor la dobanzile in suma de 67 RON si penalitatile de intarziere in suma de 39 RON calculate potrivit Deciziei nr.17052, avand in vedere ca obligatia de plata ce a stat la baza calcularii accesoriilor a fost achitata partial in termenul legal de plata, respectiv din suma declarata de 3.965 RON s-a achitat la data de 04.07.2005 suma de 2.877 RON, inscriindu-se in mod eronat numarul de evidenta a platii pentru perioada iulie 2005 in loc de perioada iunie 2005, Directia Generala a Finatelor Publice nu se poate pronunta asupra accesoriilor stabilite prin aceasta decizie. In consecinta **se va desfiinta Decizia nr.17052 din data de 31.12.2005, urmand ca organul fiscal emitent al acesteia sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca *INSTITUTIA X* din datoreaza dobanzile in suma de 289 RON si penalitatile de intarziere in suma de 160 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 17050, 17056 - 17071 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare iar organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii.

In fapt,

Potrivit evidentei fiscale pe platitor, pentru luna decembrie 2003 *INSTITUTIA X* declara la organul fiscal teritorial un impozit pe veniturile din salarii in suma de 1.743 RON avand termen de scadenta la data de 27.01.2004, suma ce a fost achitata de societate anticipat declararii impozitului, respectiv la data de 16.12.2003, conform OP nr.303. Din suma totala de 1.743 RON achitata de institutie la data de 16.12.2003, organul fiscal a utilizat suma de 218 RON la stingerea obligatiei restante de plata pentru luna septembrie 2003, diferenta de 1.524 RON fiind folosita la stingerea partiala a obligatiei datorate la luna decembrie 2003. Suma de 218 RON ramasa de plata la luna decembrie 2003 a fost stinsa din urmatoarea plata efectuata de societate, respectiv din suma de 4.307 RON achitata de societate la data de 02.02.2004, conform OP nr.29.

Inregistrarea de catre contribuabil a unei obligatii de plata neachitate la luna septembrie 2003 in contul impozitului pe veniturile din salarii a determinat

decalarea stingerii obligatiilor declarate la organul fiscal, astfel incat din plata efectuata de institutie pentru stingerea obligatiei declarate pentru luna curenta, organul fiscal a stins suma ramasa de plata din obligatia lunii precedente, diferenta ramasa fiind utilizata la stingerea partiala a obligatiei lunii curente.

Aceasta modalitate de stingere a obligatiilor fiscale in ordinea vechimii a determinat emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a Deciziilor nr.17056 – 17071 din data de 31.12.2005.

La data de 25.10.2004, contribuabilul declara pentru luna septembrie 2004 o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 2.387 RON , suma avand termen de scadenta la data de 26.10.2004 si care este achitata la data de 01.11.2004, conform OP nr.318. Pentru plata cu 7 zile intarziere a obligatiei datorate fata de termenul legal de plata, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei nr.17050 din data de 31.12.2005.

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.”

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus si avand in vedere evidenta fiscala pe platitor existenta la organul fiscal, retinem urmatoarele:

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Deciziile nr.17050, 17056 - 17071 din 31.12.2005 o constituie sumele declarate de societate in contul impozitului pe veniturile din salarii in anul 2004 si 2005 si contributiilor individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii pentru luna septembrie 2004.

INSTITUTIA X a efectuat plata obligatiilor datorate bugetului general consolidat, insa aceasta nu a avut in vedere urmatoarele aspecte:

-in anul 2003 sumele declarate ca datorate in contul impozitului pe veniturile din salarii nu sunt achitate la bugetul general consolidat in cuantumul declarat, aceasta achitand de cele mai multe ori mai mult decat fusese declarat la organul fiscal; aceasta situatie se schimba la data de 20.11.2003 cand institutia depune declaratia la luna septembrie 2003 iar din suma declarata ca fiind datorata ramane neachitata, in urma stingerii cu sumele achitate pana la aceasta data, suma de 218 RON care este stinsa din plata efectuata de contribuabil aferenta lunii decembrie 2003, acest fapt avand ca efect decalarea stingerii obligatiilor declarate din platile efectuate ulterior;

-nu intotdeauna obligatia datorata pentru anii 2004 si 2005 este achitata in cuantumul declarat existand plati efectuate fara a exista debit declarat, astfel incat nu poate fi vorba de acea acuratete invocata de petenta in stingerea obligatiilor declarate;

-organul fiscal, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, a procedat la stingerea acestora in ordinea prevazuta la art.104 din O.G.nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv din sumele achitate au fost stinse obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent si apoi obligatii fiscale datorate si

neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si modalitatea de stingere a obligatiilor, in mod legal Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin Deciziile nr. 17050, 17056 - 17071 din 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru dobanzile in suma de 289 RON si penalitatile de intarziere in suma de 160 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati.**