

010306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 3070/08.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1411/09.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 40942 - 40951 din 31.12.2005 aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **56 RON**, din care dobanzi in suma de 39 RON si penalitati de intarziere in suma de 17 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv :

- 16 RON – dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 4 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 23 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 13 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 este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 40942 - 40951 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si contributiei de asigurari sociale datorate de angajator emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , aratand urmatoarele:

- Referitor la Deciziile nr. 40942 – 40950 emise in data de 31.12.2005 - din documentele de plata anexate in copie la dosarul cauzei rezulta ca firma si-a achitat obligatiile de plata corect si in termenele prevazute de lege.

- Referitor la Decizia nr. 40951 din 31.12.2005 – plata impozitului pe venitul microintreprinderilor a fost efectuata in termen cu mentiunea ca viramentul s-a facut eronat in contul impozitului pe profit. In urma adresei societatii nr. 47098 din 27.05.2004 s-a facut reglarea sumei, asa cum rezulta si din raspunsul A.F.P. .

In sustinerea contestatiei petenta depune copii dupa declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si dupa documentele de plata.

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. 40942 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna martie 2004.

- Decizia nr. 40943 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 40944 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna mai 2004.

- Decizia nr. 40945 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna iunie 2004.

- Decizia nr. 40946 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna iulie 2004.

- Decizia nr. 40947 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 40948 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 40949 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 40950 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004.

- Decizia nr. 40951 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru luna martie 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 este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina *SOCIETATEA X* prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 40942 – 40949 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 23 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 13 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, in conditiile in care societatea a efectuat plata in contul acestei contributii, prin intermediul sistemului bancar, pe baza unui ordin de plata intocmit 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.

In fapt,

La data de 20.04.2004 *SOCIETATEA X* a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 78113 prin care a declarat pentru

luna martie 2004 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 123 RON. Pentru achitarea acestei contributii societatea a intocmit si depus la BCR sucursala judetului unde avea deschis cont curent urmatoarele ordine de plata :

- O.P. nr. 72 la data de 14.04.2004 cu suma de 112 RON;
- O.P. nr. 84 la data de 15.04.2004 cu suma de 17 RON.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 40942 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 27.04.2004 – 11.05.2004, dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna martie 2004 in suma de 106 RON.

Emiterea deciziei de catre administratia financiara este o consecinta a faptului ca la organul fiscal teritorial cele doua ordine de plata au fost inregistrate astfel:

- cu O.P. nr. 72/14.04.2004, avand inscrisa suma de 112 RON, a fost creditat contul bugetar : contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- cu O.P. nr. 84/15.04.2004, avand inscrisa suma de 17 RON, a fost creditat contul bugetar : contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Intrucat doar suma de 17 RON a fost inregistrata in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator a rezultat o contributie in suma de 106 RON (123 RON – 17 RON) neachitata in termenul legal, fiind stinsa cu o plata efectuata ulterior la data de 11.05.2004.

Neinregistrarea la organul fiscal a platii efectuate de **SOCIETATEA X** cu O.P. nr. 72/14.04.2004 in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, asa cum a fost indicat in ordinul de plata, a determinat in continuare stingerea cu intarziere a contributiei declarate de societate pentru perioada aprilie – noiembrie 2004, ceea ce a condus la emiterea de catre A.F.P. a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 40943 – 40950 din 31.12.2005 si calcularea in sarcina societatii a dobanzilor in suma de 22 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 12 RON.

Petenta contesta accesoriile stabilite prin deciziile mentionate mai sus aducand in sustinere copii dupa declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse in anul 2004 si ordinele de plata care atesta plata acestor obligatii.

In drept,

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 contributii 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..."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, 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."

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 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 inregistrat 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 inregistrate in documentele de plata semnate de catre platitori si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare.

(...)"

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept si de documentele aduse in sustinere de petenta retinem ca O.P. nr. 72/14.04.2004 a fost intocmit de **SOCIETATEA X** si completat cu datele necesare pentru a se efectua plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna martie 2004, dar la organul fiscal teritorial, in mod eronat, a fost creditat contul bugetar : contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, acest fapt conducand la emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 40942 – 40950 din 31.12.2005 pentru plata cu intarziere a contributiei de

asigurari sociale datorate de angajator prin care Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi in suma de 23 RON si penalitati de intarziere in suma de 13 RON.

Intrucat, in speta, pe baza ordinului de plata nr. 72/14.04.2004 intocmit corect de societatea X, semnat de societate si confirmat prin stampila si semnatura autorizata de banca initiatoare, s-a creditat, in termenul legal, contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator in locul contului contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in scris pe documentul de plata, ca urmare a unei erori datorate sistemului bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale, plata efectuata cu O.P. nr. 72 se considera a fi efectuata in termen in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii.

Avand in vedere cele retinute, **urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 23 RON si penalitatile de intarziere in suma de 13 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 40942 – 40950 din 31.12.2005.

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina societatii X, prin Decizia nr. 40951/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor datorat pentru luna martie 2004, a dobanzilor in suma de 16 RON, in conditiile in care impozitul ce reprezinta baza de calcul a dobanzilor a fost stins la data de 27.05.2004, respectiv data cererii de compensare depusa de societate.

In fapt,

SOCIETATEA X din a depus la data de 20.04.2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 78113, prin care a declarat un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de 840 RON, cu termen legal de plata 26.04.2004.

Societatea efectueaza plata acestei sume la data de 21.04.2004 cu O.P. nr. 85 in mod eronat in contul impozitului pe profit. Sesizand aceasta eroare, la data de 27.05.2004 societatea depune la organul fiscal cererea nr. 47098, anexata in xerox copie la dosarul cauzei, prin care solicita transferarea sumei de 840 RON din contul impozitului pe profit in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor.

In drept,

Referitor la stingerea creantelor bugetare prin compensare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede urmatoarele:

- la art. 105 alin. (3)

“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 104 alin. (1).”

Art. 104 alin. (1) stipuleaza ca : **“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.”

- la art. 111 alin. (1)

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.

Referitor la stabilirea dobanzilor, 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.”

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de 840 RON declarat de societate pentru luna martie 2004 si achitat eronat in contul impozitului pe profit a fost stins, in mod legal, de organul fiscal la data de 27.05.2004, respectiv data depunerii de catre societate a cererii de compensare, potrivit art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere ca cererea de compensare a fost depusa de societate cu o intarziere de 31 de zile fata de termenul legal de plata al impozitului pe venitul microintreprinderilor aferent lunii martie 2004, respectiv 26.04.2004, rezulta ca in mod legal A.F.P. a calculat dobanzile in suma de 16 RON si a emis Decizia nr. 40951/31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata** contestatia pentru acest capat de cerere.

3. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 40951/31.12.2005 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. 40951 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 4 RON* aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor pentru luna martie 2004.

SOCIETATEA X a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 2164/30.01.2006 contestatie impotriva acestei decizii solicitand anularea acesteia.

Prin adresa nr. 3070/06.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 1411/09.02.2006, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca

au fost anulate penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilite prin Decizia nr. 40951/31.12.2005.

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 impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 40951/31.12.2005 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 (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 23 RON si penalitatile de intarziere in suma de 13 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 40942 - 40950 emise in data de 31.12.2005 de Administratia Finantelor Publice .

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 16 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 40951 din 31.12.2005.

3. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 40951 din 31.12.2005 si anulate de catre Administratia Finantelor Publice , potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Punctul nr. 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.