

043306NT

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. 51768/17.07.2006 inregistrata la directie sub nr. 6768/18.07.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva deciziei nr. 1 din 01.06.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in valoare totala de **146 lei**, reprezentand:

- 25 lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- 47 lei – majorari de intarziere aferente contributi de asigurari sociale datorata de angajator;
- 22 lei – majorari de intarziere aferente contributi individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 16 lei – majorari de intarziere aferente contributi de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 2 lei – majorari de intarziere aferente contributi individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 17 lei – majorari de intarziere aferente contributi pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 15 lei - majorari de intarziere aferente contributi pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 2 lei – majorari de intarziere aferente contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

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 soluzioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.R.L**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. 1 din 01.06.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale emisa de catre Administratia Finantelor Publice ..., aratand urmatoarele:

- organul fiscal a calculat majorari de intarziere pentru impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale aferente lunii ianuarie 2006 desi societatea a virat in termen aceste obligatii, respectiv la data de 21.02.2006, potrivit ordinelor de plata anexate in copie la dosarul cauzei;
- in urma analizarii ordinelor de plata a constatat inscrierea eronata a numerelor de evidenta a platii, fapt ce a generat calculul majorarilor de intarziere.

In concluzie, petenta precizeaza ca nu datoreaza majorarile de intarziere si solicita corectarea erorilor din ordinele de plata.

II. La data de 01.06.2006 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. X S.R.L decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat, in baza prevederilor art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata majorari de intarziere aferente obligatiilor datorate pentru luna ianuarie 2006, dupa cum urmeaza:

- 25 lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 47 lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 22 lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 16 lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 2 lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 17 lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 15 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 2 lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

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 S.C. X S.R.L. prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1/01.06.2006 a majorarilor de intarziere in suma de 16 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care contributia pentru care au fost calculate aceste majorari de intarziere a fost compensata cu contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in baza unei cereri de compensare.

In fapt,

Societatea datora bugetului general consolidat o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 265 lei, conform declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2006, cu termen de plata la data de **27.02.2006**.

Prin **cererea de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr. 39.699 din 27.04.2006** societatea a solicitat compensarea contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 265 lei cu contributia **pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, compensare efectuata la data de **27.04.2006** conform evidentei pe platitor.

La data de 01.06.2006 A.F.P. ... a stabilit prin decizia de calcul accesorii nr. 1 pentru perioada 27.02.2006 – 27.04.2006 (59 zile), majorari de intarziere in suma de **16 lei** (269 lei x 59 zile x 0,1%) calculate pentru contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna ianuarie 2006, cu termen de plata 27.02.2006.

In drept,

Referitor la calculul majorailor de intarziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

- art. 115 alin.(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. "

- art. 116 alin.(1) "Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. "

Referitor la majorarile de intarziere in cazul compensarii art. 118 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

"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;
(...)."

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem ca *societatea avea de virat la bugetul general consolidat contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna ianuarie 2006 in suma de 265 lei, cu termen de plata **27.02.2006**, care a fost compensata cu contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in baza cererii de compensare depusa la organul fiscal in data de **27.04.2006**. Intrucat pentru compensarile la cerere data stingerii este data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare, in cazul de fata 27.04.2006, in mod legal A.F.P. a constatat stingerea cu intarziere a obligatiei reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 265 lei si a emis decizia de calcul accesorii nr. 1 din 01.06.2006 prin care a calculat in sarcina S.C. X S.R.L. pentru perioda 27.02.2006 – 27.04.2006 majorari de intarziere in suma de **16 lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceasta suma.***

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma de 130 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale calculate pentru S.C. X S.R.L. de catre Administratia Finantelor Publice ... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1 din 01.06.2006, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in

completarea ordinelor de plata intocmite pentru virarea obligatiilor de plata datorate pentru luna ianuarie 2006.

In fapt,

S.C. X S.R.L. a declarat la data de 23.02.2006 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 400375 pentru luna ianuarie 2006 obligatii de plata, cu termen de virare **27.02.2006**, reprezentand: impozit pe veniturile din salarii, contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

La data de **21.02.2006** societatea a intocmit ordine de plata pentru virarea obligatiilor datorate pentru luna ianuarie 2006 inscriind din eroare numerele de evidenta a platii pentru perioada de raportare februarie 2006 si nu cele pentru perioada de raportare ianuarie 2006, dupa cum urmeaza:

- o.p. nr. 170 prin Banca Transilvania sucursala ... prin care a virat suma de 1130 lei in contul impozitului pe veniturile din salarii;
- o.p. nr. 163 prin Banca Transilvania sucursala ... prin care a virat suma de 2125 lei in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- o.p. nr. 162 prin B.C.R. sucursala ... prin care a virat suma de 1012 lei in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- o.p. nr. 168 prin B.C.R. sucursala ... prin care a virat suma de 108 lei in contul contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- o.p. nr. 166 prin Trezoreria ... prin care a virat suma de 745 lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- o.p. nr. 165 prin Trezoreria ... prin care a virat suma de 693 lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- o.p. nr. 164 prin Trezoreria ... prin care a virat suma de 81 lei in contul contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

In drept,

Referitor la completarea numarului de evidenta a platii 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.

Referitor la indreptarea erorilor materiale art. 48 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede: "Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii."

O.M.F.P. nr. 617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala in anexa 1 – pct. 3, referitor la art. 48 coroborat cu

art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“In situatia in care, ulterior efectuării platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar. (...).”

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 organului fiscal teritorial.

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 S.C. X S.R.L. prin completarea numerelor de evidenta a platii inscrise in ordinele de plata nr. 162, 163, 164, 165, 166, 168 si 170 din data de 21.02.2006 pentru perioada de raportare februarie 2006 in loc de ianuarie 2006 se incadreaza in categoria erorilor materiale din ordinele de plata, care se corecteaza la solicitarea contribuabilului conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

In consecinta, Directia Generala a Finatelor Publice ... nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1/01.06.2006 emisa de A.F.P. privind majorarile de intarziere in suma de **130 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, **urmand a se desfiinta decizia de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate sa**

procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.

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. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de **16 lei** reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate prin Decizia de calcul accesorii nr. 1/01.06.2006 emisa de A.F.P. ...

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1/01.06.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice ..., prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **130 lei**, reprezentand:

- 25 lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- 47 lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 22 lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 2 lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 17 lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 15 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 2 lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, 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 si emiterea unei noi decizii, daca va fi cazul.