

## 015306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 3397/13.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1521/13.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **ASOCIATIA DE PROPRIETARI**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1, 2 si 3 din 31.12.2005 aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **18 RON**, din care dobanzi in suma de 14 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON, aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, accesorii stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

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 **ASOCIATIA DE PROPRIETARI**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 1, 2 si 3 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de catre Administratia Finantelor Publice** , prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului civil, aratand urmatoarele:

- Asociatia a platit in termen toate obligatiile fiscale, inclusiv cele din anul 2004.
- Decizia nr. 1/31.12.2005 se refera la declaratia nr. 269552/13.10.2004, iar asociatia a achitat impozitul in suma de 30 RON inscris la numarul curent 2 din declaratie, respectiv "Impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil" cu chitanta M.F. nr. 20041013902/13.10.2004.
- Decizia nr. 2/31.12.2005 se refera la declaratia nr. 306848/11.11.2004, iar asociatia a achitat impozitul in suma de 30 RON inscris la numarul curent 2 din declaratie, respectiv "Impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii-contracte civile incheiate in conditiile Codului civil" cu chitanta M.F. nr. 200411111750/11.11.2004.
- Decizia nr. 3/31.12.2005 se refera la declaratia nr. 341183/16.12.2004, iar asociatia a achitat impozitul in suma de 30 RON inscris la numarul curent 2 din declaratie, respectiv "Impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii-contracte civile incheiate in conditiile Codului civil" cu chitanta M.F. nr. 2004121615433/16.12.2004.

- Daca exista neconcordanțe între ceea ce este înscris în declarații și ceea ce este înscris în chitanțe nu este vina asociației, întrucât la casieria organului fiscal nu i s-a permis să ceară ca în chitanțe să fie înscris ceea ce era înscris în declarații.

**În concluzie, petenta solicită anularea deciziilor de calcul al accesoriilor sus menționate.**

**II. La data de 31.12.2005 Administrația Finanțelor Publice a emis pentru ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI deciziile referitoare la obligațiile de plată al accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, respectiv pentru impozitul pe veniturile realizate în baza unor convenții/contracte civile încheiate în condițiile Codului civil, astfel:**

- Decizia nr. 1 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de 1 RON aferente impozitului declarat pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 2 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de 7 RON și penalități de întârziere în sumă de 2 RON aferente impozitului declarat pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 3 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de 6 RON și penalități de întârziere în sumă de 2 RON aferente impozitului declarat pentru luna noiembrie 2004.

Aceste decizii au fost emise în temeiul art. 85 lit. c) și art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:**

**1. Cauza supusă soluționării este dacă contestația formulată împotriva penalităților de întârziere în sumă de 4 RON aferente impozitului pe veniturile realizate în baza unor convenții/contracte civile încheiate în condițiile Codului civil calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată al accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. 2 și 3 din 31.12.2005 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI mai are obiect, în condițiile în care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat penalitățile de întârziere stabilite prin aceste decizii de calcul al accesoriilor în baza prevederilor art. 174 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat.**

Administrația Finanțelor Publice a emis în data de 31.12.2005 pentru Asociația de Proprietari Decizia nr. 2 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de 7 RON și penalități de întârziere în sumă de **2 RON** aferente impozitului pe veniturile realizate în baza unor convenții/contracte civile încheiate în condițiile Codului civil și Decizia nr. 3 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de 6 RON

si penalitati de intarziere in suma de **2 RON** aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil.

Asociatia de Proprietari, cu adresa nr. 616/06.02.2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 3397/08.02.2006 iar la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 1521/13.02.2006, a formulat contestatie impotriva acestor decizii.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **au fost anulate penalitatile de intarziere in suma totala de 4 RON stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2/31.12.2005 si nr. 3/31.12.2005 intocmite pentru Asociatia de Proprietari nr. 133 din .**

Avand in vedere cele prezentate 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 veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2/31.12.2005 si nr. 3/31.12.2005 emise pentru **ASOCIATIA DE PROPRIETARI** impotriva careia a fost formulata contestatie, prin anulara penalitatilor de intarziere contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.*

**2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina ASOCIATIEI DE PROPRIETARI a dobanzilor in suma de 14 RON aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 1, 2 si 3 din 31.12.2005, in conditiile in care asociatia a virat cu intarziere impozitul aferent lunii septembrie 2004 si nu face dovada platii impozitului aferent lunilor octombrie 2004 si noiembrie 2004.**

**In fapt,**

- La data de 13.10.2004 ASOCIATIA DE PROPRIETARI a depus la A.F.P. pentru luna septembrie 2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 269552, inscriind la rubrica "Impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil – Cod bugetar - 20060116" suma de 30 RON.

Cu chitanta M.F. nr. 20041013902/13.10.2004 asociatia a platit o suma de 30 RON dar in contul impozitului pe veniturile din salarii in contul bugetar 20060102.

A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 1/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Asociatiei de Proprietari nr. 133 , pentru perioada 26.10.2004 – 16.12.2004, dobanzi in suma de 1 RON ca urmare a virarii cu intarziere la buget

a impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil aferent lunii septembrie 2004.

Dobanzile de intarziere au fost calculate de organul fiscal pana la data de 16.12.2004 intrucat la aceasta data asociatia a achitat cu chitanta nr. 2004121615433 suma de 30 RON in mod corect in contul bugetar 20060116 reprezentand impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil.

- La data de 11.11.2004 ASOCIATIA DE PROPRIETARI a depus la A.F.P. pentru luna octombrie 2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 306848, inscriind la rubrica "Impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil – Cod bugetar - 20060116" suma de 30 RON.

Cu chitanta M.F. nr. 200411111750/11.11.2004 asociatia a platit o suma de 30 RON dar in contul impozitului pentru alte venituri in contul bugetar 20060106.

A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 2/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Asociatiei de Proprietari nr. 133 , pentru perioada 26.11.2004 – 31.12.2005, dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON ca urmare neachitarii la buget a impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil aferent lunii octombrie 2004.

- La data de 26.12.2004 ASOCIATIA DE PROPRIETARI a depus la A.F.P. pentru luna noiembrie 2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 341183, inscriind la rubrica "Impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil – Cod bugetar - 20060116" suma de 30 RON.

Cu chitanta M.F. nr. 2004121615433/16.12.2004 asociatia a platit o suma de 30 RON in contul impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in contul bugetar 20060116, insa cu aceasta plata a fost stinsa, in odinea vechimii, obligatia aferenta lunii septembrie 2004.

A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 3/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Asociatiei de Proprietari, pentru perioada 28.12.2004 – 31.12.2005, dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON ca urmare neachitarii la buget a impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil aferent lunii noiembrie 2004.

Petenta contesta accesoriile calculate prin deciziile privind calculul accesoriilor nr. 1, 2, si 3 din 31.12.2005 motivand ca a virat in termen impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil aferent lunilor septembrie 2004, octombrie 2004 si noiembrie 2004.

**In drept,**

Articolul 60 din Legea nr. 571/2004 privind Codul fiscal stipuleaza: "Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri. "

Referitor la dispozitiile privind efectuarea platii art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata reglementeaza:

"(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, **distinct**, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere."

Referitor la stabilirea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

- la art. 114

"(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. 115

"(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. 120

"(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 Decizia nr. 1/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem ca Asociatia de Proprietari avea obligatia de a vira la buget pana la data de 25.10.2004 inclusiv, in contul bugetar 20060116, impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 30 RON aferent lunii septembrie 2004. Intrucat dupa data de 25.10.2004 prima plata facuta in contul acestui impozit este plata in suma de 30 RON efectuata cu chitanta M.F. nr. 2004121615433/16.12.2004 A.F.P., in mod legal, a calculat accesorii pentru perioada 26.10.2004 – 16.12.2004, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 1 RON stabilite prin Decizia nr. 1/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.**

**Referitor la Decizia nr. 2/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem ca Asociatia de Proprietari avea obligatia de a vira la buget pana la data de 25.11.2004 inclusiv, in contul bugetar 20060116, impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 30 RON aferent lunii octombrie 2004. Intrucat pana la data de 31.12.2005 asociatia nu a virat la bugetul general consolidat impozitul in suma de 30 RON A.F.P. in mod legal a calculat dobanzi pentru perioada 26.11.2004 – 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 7 RON stabilite prin Decizia nr. 2/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.**

**Referitor la Decizia nr. 3/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem ca Asociatia de Proprietari avea obligatia de a vira la buget pana la data de 27.12.2004 inclusiv, in contul bugetar 20060116, impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 30 RON aferent lunii noiembrie 2004. Intrucat pana la data de 31.12.2005 asociatia nu a virat la bugetul general consolidat impozitul in suma de 30 RON A.F.P. in mod legal a calculat dobanzi pentru perioada 28.12.2004 – 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 6 RON stabilite prin Decizia nr. 2/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.**

Prin faptul ca asociatia a efectuat in data de 13.10.2004 si 11.11.2004 plati cu numerar la Trezoreria care a emis chitante ce au fost predate platitorului la data platii, acesta avea posibilitatea sa verifice chiar la acele date daca chitantele au fost emise corect de trezorie, respectiv daca natura debitului achitat corespunde celor solicitate de platitor si sa sesizeze ca s-a produs o eroare. Mai mult, ulterior la data de 16.12.2004 asociatia a efectuat o alta plata in contul impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil care a fost operata corect de trezorerie, ceea ce reflecta faptul ca aceasta efectueaza operatiuni de plata definite de platitor.