

## 022506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului , cu adresa nr.4247/21.02.2006 inregistrata la directie sub nr.1783/21.02.2006 cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.4247/16.02.2006, a fost formulata impotriva modalitatii de stabilire a accesoriilor potrivit **Deciziilor nr.2928, 2940, 2949, 2950, 2959, 2965, 2966, 2979, 2980, 2991, 2992, 3000 – 3002, 3020, 3022 – 3026, 3028, 3033, 3035 - 3037 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005 si are ca obiect suma totala de 8.955 RON reprezentand:**

-dobanzi in suma de 3 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 2928/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 622 RON si penalitati de intarziere in suma de 174 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 2940/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 2949/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1169 RON si penalitati de intarziere in suma de 335 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 2950/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 134 RON si penalitati de intarziere in suma de 31 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 2959/31.12.2005;

-penalitati de intarziere in suma de 18 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 2965/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 347 RON si penalitati de intarziere in suma de 100 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 2966/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 829 RON si penalitati de intarziere in suma de 238 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 2979/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 2980/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 792 RON si penalitati de intarziere in suma de 228 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 2991/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 107 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 2992/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 42 RON si penalitati de intarziere in suma de 18 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3000/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 37 RON si penalitati de intarziere in suma de 12 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3001/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 57 RON si penalitati de intarziere in suma de 13 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3002/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 17 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3020/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3022/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 13 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3023/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 21 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3024/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 11 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3025/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 10 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3026/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 898 RON si penalitati de intarziere in suma de 244 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.3028/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 11 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.3033/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 471 RON si penalitati de intarziere in suma de 126 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.3035/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 702 RON si penalitati de intarziere in suma de 203 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.3036/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 626 RON si penalitati de intarziere in suma de 257 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.3037/31.12.2005;

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 contestatia formulata de SOCIETATEA X.

**I. SOCIETATEA X din formuleaza contestatie impotriva accesoriilor in suma de 8.955 RON stabilite prin Deciziile nr.2928, 2940, 2949, 2950, 2959, 2965, 2966, 2979, 2980, 2991, 2992, 3000 – 3002, 3020, 3022 – 3026, 3028, 3033, 3035 - 3037 emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, solicitand corectarea acestor decizii potrivit calculelor prezentate de societate in cuprinsul contestatiei. Astfel, contribuabilul prezinta modalitatea de achitare a obligatiilor ce au constituit baza de calcul a accesoriilor, dupa cum urmeaza:**

-referitor la Decizia nr.3028/31.12.2005, taxa pe valoarea adaugata in suma de 7.152 RON a fost achitata cu:

-OP nr.107/24.02.2004 in suma de 4.223 RON;

-OP nr.97/03.05.2004 in suma de 2.914 RON.

-referitor la Decizia nr.3036/31.12.2005, taxa pe valoarea adaugata in suma de 24.366 RON a fost achitata cu OP nr.50/18.05.2005;

-referitor la Decizia nr.3037/31.12.2005, taxa pe valoarea adaugata in suma de 29.182 RON a fost achitata cu:

-OP nr.89/17.08.2005 in suma de 10.000 RON;

-OP nr.90/24.08.2005 in suma de 19.182 RON;

-referitor la Decizia nr.3035/31.12.2005, taxa pe valoarea adaugata in suma de 12.650 RON a fost achitata cu NC nr.395311/18.03.2005;

-referitor la Decizia nr.3033/31.12.2005, taxa pe valoarea adaugata in suma de 11.990 RON a fost achitata cu:

-NC nr.1428919/18.10.2004 in suma de 8.669 RON;

-OP nr.189/11.08.2004 in suma de 1.400 RON;

-NC nr.994258/30.07.2005 in suma de 1.921 RON;

-referitor la Decizia nr.2966/31.12.2005, impozitul pe veniturile din salarii in suma de 2.712 RON a fost achitata cu:

-OP nr.96/29.01.2004 in suma de 951 RON;

-OP nr.106/29.01.2004 in suma de 1.798 RON;

-referitor la Decizia nr.2950/31.12.2005, contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 11.955 RON a fost achitata cu:

-OP nr.85/29.01.2004 in suma de 4.459 RON;

-OP nr.90/03.05.2004 in suma de 3.256 RON;

-OP nr.100/24.02.2004 in suma de 4.240 RON;

-referitor la Decizia nr.2965/31.12.2005, contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 2.986 RON a fost achitata cu OP nr.118/25.11.2005;

-referitor la Decizia nr.2959/31.12.2005, contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 3.085 RON a fost achitata cu OP nr.233/04.03.2005;

-referitor la Decizia nr.2940/31.12.2005, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 4.942 RON a fost achitata cu:

-OP nr.83/26.01.2004 in suma de 2.051 RON;

-OP nr.94/29.01.2004 in suma de 1.262 RON;

-OP nr.104/24.02.2004 in suma de 1.644 RON;  
-referitor la Decizia nr.2928/31.12.2005, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 4.663 RON a fost achitata cu OP nr.18/28.03.2005;  
-referitor la Decizia nr.2940/31.12.2005, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de 366 RON a fost achitata cu:  
-OP nr.91/29.01.2004 in suma de 66 RON;  
-OP nr.101/29.01.2004 in suma de 87 RON;  
-OP nr.82/26.01.2004 in suma de 108 RON;  
-NC nr.357662/08.03.2005 in suma de 105 RON  
-NC nr.357664/08.03.2005;  
-referitor la Decizia nr.3026/31.12.2005, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 548 RON a fost achitata cu NC nr.395307/18.03.2005;  
-referitor la Decizia nr.3025/31.12.2005, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 498 RON a fost achitata cu NC nr.395307/18.03.2005;  
-referitor la Decizia nr.3024/31.12.2005, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 523 RON a fost achitata cu NC nr.206970/14.02.2005;  
-referitor la Decizia nr.3023/31.12.2005, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 523 RON a fost achitata cu NC nr.206970/14.02.2005;  
-referitor la Decizia nr.3022/31.12.2005, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 472 RON a fost achitata cu NC nr.206970/14.02.2005;  
-referitor la Decizia nr.3020/31.12.2005, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 481 RON a fost achitata cu OP nr.171/11.06.2004;  
-referitor la Decizia nr.2991/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 5.370 RON a fost achitata cu:  
-OP nr.102/24.02.2004 in suma de 1.217 RON;  
-OP nr.86/26.01.2004 in suma de 1.576 RON;  
-OP nr.76/26.01.2004 in suma de 1.551 RON;  
-OP nr.92/29.01.2004 in suma de 930 RON  
-NC nr.206962/14.02.2005 in suma de 96 RON;  
-referitor la Decizia nr.3002/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 1.298 RON a fost achitata cu OP nr.236/04.03.2005;  
-referitor la Decizia nr.3001/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 1.253 RON a fost achitata cu NC nr.206962/14.02.2005;

-referitor la Decizia nr.3000/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 1.220 RON a fost achitata cu NC nr.206962/14.02.2005;

-referitor la Decizia nr.2992/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 1.324 RON a fost achitata cu OP nr.113/11.06.2004;

-referitor la Decizia nr.2980/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 1.195 RON a fost achitata cu OP nr.109/11.06.2004;

-referitor la Decizia nr.2979/31.12.2005, contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 4.671 RON a fost achitata cu:

-OP nr.76/26.01.2004 in suma de 1.384 RON;

-OP nr.86/26.01.2004 in suma de 1.418 RON;

-OP nr.98/22.02.2004 in suma de 1.125 RON;

-OP nr.92/29.01.2004 in suma de 864 RON.

In sustinerea contestatiei petenta anexeza, la solicitarea Biroului solutionare contestatii din data de 31.03.2006, cu adresa nr.33/12.04.2006 inregistrata la D.G.F.P. sub nr.1783/12.04.2006, o serie de documente despre care face vorbire in contestatie.

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile nr. 2928, 2940, 2949, 2950, 2959, 2965, 2966, 2979, 2980, 2991, 2992, 3000 – 3002, 3020, 3022 – 3026, 3028, 3033, 3035 - 3037 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005 prin care s-au calculat accesorii in suma totala de 8.955 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.**

**III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, se retin urmatoarele:**

**1. Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 2.357 RON si penalitatile de intarziere in suma de 652 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 2928, 2940, 2950, 2959, 2966, 2980, 3020, 3022 - 3026 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,**

La data de 31.12.2003, societatea datora la bugetul general consolidat o contributie de asigurare pentru accidente si boli profesionale in suma de 366 RON.

Organul fiscal a procedat la stingerea acestei obligatii, tinand cont de platile efectuate de societate in contul acestei contributii si avand in vedere obligatiile declarate de societate in anul curent, respectiv obligatiile care aveau termen de scadenta in anul cand a fost efectuata plata. In aceasta situatie, suma de 366 RON a fost stinsa dupa cum urmeaza:

-cu diferenta ramasa din OP nr.82/26.01.2004 in suma de 16 RON, dupa ce din valoarea totala de 108 RON a ordinului de plata a fost stinsa suma de 92 RON datorata de societate, conform declaratiei acesteia nr.5120/25.01.2004, avand termen de scadenta la data de 27.01.2004;

-cu OP nr.101/29.01.2004 in suma de 87 RON;

-cu OP nr.91/29.01.2004 in suma de 66 RON;

-cu diferenta ramasa din OP nr.133/29.04.2004 in suma de 14 RON, dupa ce din valoarea totala de 80 RON a ordinului de plata a fost stinsa suma de 66 RON datorata de societate, conform declaratiei acesteia nr.88249/25.04.2004, avand termen de scadenta la data de 27.04.2004;

-cu OP nr.127/29.04.2004 in suma de 78 RON;

-cu diferenta ramasa din OP nr.4/17.02.2005 in suma de 87 RON, dupa ce din valoarea totala de 209 RON a ordinului de plata a fost stinsa suma de 122 RON datorata de societate, conform declaratiei acesteia nr.16918/25.02.2005, avand termen de scadenta la data de 26.02.2005;

-cu NC nr.357662/08.03.2005 in suma de 18 RON.

Pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente si boli profesionale in suma de 366 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 decizia nr. 2928 prin care a calculat dobanzi in suma de 3 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In mod similar, organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Deciziile nr. 2940, 2950, 2959, 2966, 2980, 3020, 3022 - 3026 din 31.12.2005.

**In drept,**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 104 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza: "(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. ”

Referitor la stabilirea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere art. 108 alin.(1) din aceeaasi ordonanta prevede: **”Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”**

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.2928, 2940, 2950, 2959, 2966, 2980, 3020, 3022 - 3026 din 31.12.2005 o constituie debitele inregistrate de societate la 31.12.2003 in contul impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, precum si sumele declarate de societate in contul acestor obligatii in anul 2004.

SOCIETATEA X a efectuat plata obligatiilor datorate bugetului general consolidat, inasa stingerea acestora de catre organul fiscal nu coincide cu cea precizata de societate prin contestatie, intrucat 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 in anul 2004 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 datoriilor, in mod legal Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin Deciziile nr. 2928, 2940, 2950, 2959, 2966, 2980, 3020, 3022 - 3026 din 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru dobanzile in suma de 2.357 RON si penalitatile de intarziere in suma de 652 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, stabilite prin aceste decizii.**

**2.Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra penalitatilor de intarziere in suma de 18 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, calculate pentru SOCIETATEA X din de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr. 2965 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent,**

**in conditiile in care contribuabilul a completat eronat pe ordinul de plata codul obligatiei bugetare.**

**In fapt,**

SOCIETATEA X din a declarat la data de 28.11.2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.316370 pentru luna octombrie 2005 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 2.986 RON.

La data de 25.11.2005, societatea efectueaza plata acestei obligatii, cu OP nr.118, inasa la codul obligatiei bugetare inscrie codul "416" reprezentand "Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator " si nu codul "411" reprezentand " Contributia de asigurari sociale datorate de angajator ".

Aceasta situatie a determinat stingerea cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, organul fiscal procedand la calculul accesoriilor conform Deciziei nr.2965 din data de 31.12.2005.

**In drept,**

Referitor la completarea numarului de evidenta a platii din ordinul de plata, Ordinul nr.1870/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) precizeaza la punctul 1.2. " Cod obligatie bugetara " ca acesta se completeaza in conformitate cu nomenclatorul de obligatii bugetare prezentat in anexa A.

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, prevede urmatoarele :

- la art. 115 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. 116 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. 121 alin. (1)

***“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% 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 retinem ca urmare nerespectarii intocmai a prevederilor Ordinului nr.1870/2004 de catre SOCIETATEA X Piatra Neamt, in ceea ce priveste inscrierea corecta a



codului obligatiei bugetare pentru care se face plata, suma achitata cu OP nr.118/25.11.2005 a fost inregistrata la Trezorerie in mod corect pe codul obligatiei bugetare indicat in ordinul de plata, respectiv pe codul " Contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator " si nu pe codul " Contributiei de asigurari sociale datorate de angajator " .

Urmare acestei situatii, constatandu-se intarzieri la plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de 2.986 RON declarata de catre SOCIETATEA X pentru luna octombrie 2005, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Decizia nr.2965 din data de 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru penalitatile de intarziere in suma de 18 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator stabilite prin aceasta decizie.**

**3. Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, calculate de organul fiscal prin Decizia nr. 2949 din data de 31.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata obligatiei bugetare.**

**In fapt,**

La data de 18.03.2005, societatea depune Declaratia nr.37749 potrivit careia aceasta datoreaza bugetului general consolidat o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 4.663 RON, avand termen de scadenta la data de 25.03.2005. Plata obligatiei este facuta la data de 28.03.2005, conform OP nr.18.

La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice emite Decizia nr.2949 prin care calculeaza dobanzi pentru plata cu 3 zile intarziere a contributiei datorate in suma de 4.663 RON.

**In drept,**

Potrivit art. 115 alin. (1) din O.G.nr.92/2003, republicata,

***“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”***

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, retinem ca societatea avea obligatia platii obligatiei analizate in speta la data de 25.03.2005. Intrucat suma datorata a fost achitata la data de 28.03.2005, organul fiscal a calculat in mod corect accesorii pentru plata cu 3 zile intarziere, la stabilirea acestora luandu-se in calcul si data stingerii obligatiei datorate, inclusiv.

Prin urmare, **se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SOCIETATEA X pentru dobanzile in suma de 2 RON calculate potrivit Deciziei nr.2949 din data de 31.12.2005.**

**4. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 1.864 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 524 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei de sanatate datorata de angajator calculate prin Deciziile nr.2979, 2991, 2992, 3000 - 3002 din data de 31.12.2005, in conditiile in care societatea a efectuat plata in contul acestor contributii, prin intermediul sistemului bancar, pe baza unor ordine de plata intocmite corect dar care au fost operate eronat in contul altui venit bugetar decat cel inscris de platitor pe documentul de plata.**

**In fapt,**

La data de 31.12.2003, SOCIETATEA X datora in contul contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati suma de 4.671 RON si in contul contributiei de sanatate datorata de angajator suma de 5.370 RON.

Plata acestor obligatii a fost efectuata, printre altele, cu urmatoarele ordine de plata pe versoul carora societatea a inscris, in mod corect, sumele detaliate achitate in contul celor doua contributii, dupa cum urmeaza:

-OP nr.76/26.01.2004 in valoare totala de 2.935 RON, din care 1.551 RON – sanatate angajator si 1.384 RON – sanatate asigurat;

-OP nr.86/26.01.2004 in valoare totala de 2.994 RON, din care 1.576 RON – sanatate angajator si 1.418 RON – sanatate asigurat;

-OP nr.92/29.01.2004 in valoare totala de 1.794 RON, din care 930 RON – sanatate angajator si 864 RON – sanatate asigurat.

In mod eronat Trezoreria a creditat contul contributiei de sanatate datorata de angajator cu intreaga valoarea inscrisa in documentul de plata, netinandu-se cont de cele inscrise de societate pe versoul acestor documente.

Aceasta modalitate de operare a ordinelor de plata sus mentionate a avut ca efect stingerea cu intarziere a obligatiilor fiscale si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a Deciziilor nr. 2979, 2991, 2992, 3000 - 3002 din data de 31.12.2005 prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei de sanatate datorata de angajator.

**In drept,**

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 ca erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronata a datelor pe suport informatic si/sau culese de catre functionar cu ocazia procesarii

declaratiiilor, a platilor efectuate de contribuabil in contul obligatiilor fiscale precum si cu ocazia introducerii datelor specifice administrarii fiscale.

In cadrul aceluiasi capitol este reglementat faptul ca operatiunea de corectare a erorilor materiale revine compartimentelor specializate din cadrul organelor fiscale teritoriale.

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.”**

Avand in vedere situatia de fapt, se retine ca societatea a intocmit ordinele de plata nr.76/26.01.2004, 86/26.01.2004 si 92/29.01.2004, in mod corect, inscriind pe versoul acestora cuantumul sumei virate in contul contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati si cuantumul sumei virate in contul contributiei de sanatate datorate de angajator.

Cu toate acestea, dintr-o eroare, trezoreria a operat intreaga suma inregistrata in aceste ordine de plata in contul contributiei de sanatate datorate de angajator.

Inregistrarea eronata a ordinelor de plata sus mentionate a determinat stingerea eronata a obligatiilor reprezentand contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia de sanatate datorata de angajator, calculul accesoriilor cuprinse in deciziile contestate fiind influentat in intregime de existenta acestor erori de procesare a platilor, acest fapt incadrandu-se 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, intrucat Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscrise in **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 2979, 2991, 2992, 3000 - 3002 din data de 31.12.2005, se vor desfiinta aceste decizii, urmand ca organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale si sa analizeze legalitatea emiterii unor noi decizii de calcul accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale.**

**5. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X a dobanzilor in suma de 2.708 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 830 RON aferente taxei pe valoarea adaugata prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 3028, 3033, 3035 - 3037 din 31.12.2005, avand in vedere platile efectuate de societate in contul acestei obligatii.**

### **In fapt,**

La data de 23.07.2004, societatea a depus sub nr. 188190 Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru trim. II 2004 prin care a declarat o taxa in suma de 11.990 RON.

Aceasta obligatie este stinsa de organul fiscal dupa cum urmeaza:

-la data de 30.07.2004 cu suma de 9.073 RON, conform NC nr.994258;

-**la data de 11.08.2004** cu suma de 1.400 RON, conform OP nr.189;

-**la data de 25.11.2005** cu suma de 1.517 RON, conform OP nr.115.

In perioada cuprinsa intre **11.08.2004 si 25.11.2005**, date la care s-a stins obligatia mentionata anterior, societatea a mai efectuat plati in contul taxei pe valoarea adaugata, inasa acestea au fost utilizate pentru stingerea altor obligatii datorate in contul acestei taxe, fara a se respecta ordinea stingerii obligatiilor prevazuta de reglementarile legale in vigoare. De exemplu, cu suma de 8.669 RON achitata de societate la data de 18.10.2004, conform NC nr.1428919 a fost stinsa o obligatie din anul precedent, cu toate ca existau obligatii neachitate in anul curent.

Acest fapt a determinat emiterea de catre organul fiscal a Deciziei nr.3033 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Aceeeasi modalitate aleatorie de stingere a obligatiilor fiscale a stat si la baza emiterii Deciziilor nr.3028, 3035 – 3037 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, republicata la data de 24.06.2004, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datorilor" urmatoarele :

*"(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 datorile, atunci **se sting datorile 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 dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 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. 115 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. 120 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.”***

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 documentele existente la dosarul cauzei, avand in vedere modalitatea eronata de stingere a obligatiilor ce au constituit baza de calcul a accesoriilor prin deciziile contestate, **se vor desfiinta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 3028, 3033, 3035 - 3037 din 31.12.2005**, urmand ca organul fiscal sa tina cont la stingerea taxei pe valoarea adaugata declarate de SOCIETATEA X de prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv sa compenseze sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent in ordinea vechimii, dupa ce efectueaza analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, verificandu-se si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.