

011106NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 2538/15.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1650/16.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 27630, 27631, 27632 si 27633 din 31.12.2005 aferente impozitului pe dividende si contributiei pentru invatamantul de stat.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **137 RON**, din care dobanzi in suma de 104 RON si penalitati de intarziere in suma de 33 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv :

- 98 RON – dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- 31 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- 6 RON – dobanzi aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat.

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 **S.C X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 27630, 27631, 27632 si 27633 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe dividende si contributiei pentru invatamantul de stat emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice**, mentionand ca in urma punctajului efectuat cu A.F.P. in mai 2004 s-a stabilit ca societatea nu are debite restante si ca anumite operatiuni de operare eronata a platilor s-au reglat astfel:

- ordinul de plata nr. 70/18.12.2002 in suma de 12.764.452 ROL(1277RON) intocmit de societate pentru impozitul pe dividende a fost operat eronat in contul impozitului pe veniturile din salarii, iar eroarea a fost regularizata potrivit adresei dvs. nr. 42314/24.05.2004;
- in ceea ce priveste contributia pentru invatamantul de stat la punctaj s-a stabilit ca societatea nu are debite restante si s-a facut declaratia rectificativa nr 496/10.05.2004.

**Petenta mentioneaza ca a platit in termen obligatiile la buget, dar s-au produs erori de operare calculator, astfel ca nu datoreaza accesoriile stabilite prin deciziile sus mentionate.**

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C. X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent astfel :**

- Decizia nr. 27630 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 88 RON si penalitati de intarziere in suma de 28 RON aferente impozitului pe dividende existent in sold la 31.12.2003.

- Decizia nr. 27631 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe dividende constituit prin declaratia 498/10.05.2004.

- Decizia nr. 27632 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei pentru invatamantul de stat.

- Decizia nr. 27633 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei pentru invatamantul de stat.

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 S.C. X prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 27630/31.12.2005 si nr. 27631/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 98 RON aferente contributiei pentru impozitul pe dividende si penalitatile de intarziere in suma de 31 RON aferente impozitului pe dividende, in conditiile in care societatea a efectuat plata in contul acestui impozit, 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 19.12.2002 **S.C. X** a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. 139456 prin care a declarat pentru luna noiembrie 2002 un impozit pe dividende in suma de 12.764.452 ROL (1277RON). Pentru achitarea acestui impozit societatea a intocmit si depus la B.R.D. sucursala judetului ordinul de plata nr. 70/18.12.2002 cu suma de 12.764.452 ROL (1277RON).

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. 27630 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2005, dobanzi in suma de 88 RON si penalitati de intarziere in suma de 28 RON ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a impozitului pe dividende in suma de 1122 RON si Decizia nr. 27631 prin care calculeaza dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a impozitului pe dividende in suma de 155 RON.

Emiterea deciziilor de catre administratia financiara este o consecinta a faptului ca la organul fiscal teritorial cu ordinul de plata nr. 70/18.12.2002, avand inscrisa suma de

12.764.452 ROL(1277RON), a fost creditat contul bugetar: impozit pe salarii in loc sa fie creditat contul bugetar: impozit pe dividende.

Intrucat suma de 1277 RON a fost inregistrata ca achitata in contul impozitului pe salarii s-a inregistrat un impozit pe dividende in suma de 1277 RON neachitat in termenul legal.

Neinregistrarea la organul fiscal a platii efectuate de **S.C. X** cu O.P. nr. 70/18.12.2002 in contul impozitului pe dividende, asa cum a fost indicat in ordinul de plata, a determinat in continuare stingerea cu intarziere a impozitului pe dividende declarat de societate prin declaratia pentru luna noiembrie 2002, 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. 27630 si 27631 din 31.12.2005 si calcularea in sarcina societatii a dobanzilor in suma de 98 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 31 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,**

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 inscris 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 efectuării plății conform celor înscrise în documentele de plată semnate de către platitori și confirmate prin stampila și semnatura autorizată a băncii inițiatoare.**  
(...).”

Față de motivele prezentate în fapt și în drept și de documentele aduse în susținere de petenta reținem că O.P. nr. 70/18.12.2002 a fost întocmit de **S.C X** și completat cu datele necesare pentru a se efectua plata impozitului pe dividende pentru anul 2002, dar la organul fiscal teritorial, în mod eronat, a fost creditat contul bugetar: impozit pe salarii, acest fapt conducând la emiterea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. 27630 și 27631 din 31.12.2005 pentru plată cu întârziere a impozitului pe dividende în care Administrația Finanelor Publice a calculat dobânzi în sumă de 98 RON și penalități de întârziere în sumă de 31 RON.

Intrucât, în speta, pe baza ordinului de plată nr. 70/18.12.2002 întocmit corect de **S.C X**, semnat de societate și confirmat prin stampila și semnatura autorizată de banca inițiatoare, s-a creditat, în termenul legal, contul impozitului pe salarii în locul contului impozitului pe dividende înscris pe documentul de plată, ca urmare a unei erori datorate sistemului bancar în procesarea datelor referitoare la decontarea obligațiilor fiscale, plată efectuată cu O.P. nr. 70 se consideră a fi efectuată în termen în contul impozitului pe dividende, fără calcul de obligații fiscale accesorii după data efectuării plății.

Având în vedere cele reținute, **urmează a se admite contestația pentru dobânzile în sumă de 98 RON și penalitățile de întârziere în sumă de 31 RON** aferente impozitului pe dividende și a se anula Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. 27630 și 27.631 din 31.12.2005.

**2. Cauza supusă soluționării este dacă contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. 27632/31.12.2005 și nr. 27633/31.12.2005 întocmite pentru S.C. X mai au obiect, în condițiile în care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat accesoriile stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii în baza prevederilor art. 174 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat.**

Administrația Finanelor Publice a emis în data de 31.12.2005 pentru S.C. X Decizia nr. 27632 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de **4 RON** și penalități de întârziere în sumă de **1 RON** aferente contribuției pentru învățământul de stat și Decizia nr. 27633 prin care au fost calculate dobânzi în sumă de **2 RON** și penalități de întârziere în sumă de **1 RON** aferente contribuției pentru învățământul de stat.

S.C. X, cu adresa înregistrată la Administrația Finanelor Publice sub nr. 2538/31.01.2006 iar la Direcția Generală a Finanelor Publice sub nr. 1650/16.02.2006, a formulat contestație împotriva acestor decizii.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației Administrația Finanelor Publice comunică faptul că în baza prevederilor art. 174 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată **au fost anulate accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. 27632/31.12.2005 și nr. 27633/31.12.2005 întocmite pentru S.C. X.**

Avand in vedere cele prezentate retinem ca *intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat accesoriile aferente contributiei pentru invatamantul de stat stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 27632/31.12.2005 si nr. 27633/31.12.2005 emise pentru S.C. X impotriva careia a fost formulata contestatie, prin anularea accesoriiilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.*