

015006NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 3760/10.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1481/10.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **UNITATEA DE ADMINISTRARE X**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 57477 si 57478 din 31.12.2005 aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **67 RON**, din care dobanzi in suma de 51 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON, aferente impozitului pe veniturile din salarii, accesorii stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

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 **UNITATEA DE ADMINISTRARE X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 57477 si 57478 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 in suma totala de 67 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru lunile decembrie 2004 si ianuarie 2005, aratand urmatoarele:**

- In urma somatiei nr. 15109/09.03.2005 si a titlului executoriu nr. 15110/09.03.2005, prin care unitatea a fost instiintata ca figureaza in evidenta A.F.P. cu un debit in valoare de 1227 RON reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2004, s-a prezentat la Trezoreria cu o.p. nr. 3/10.02.2005 potrivit careia aceasta suma a fost achitata.
- Dintr-o eroare a Trezoreriei plata efectuata cu o.p. nr. 3/10.02.2005 a fost operata gresit in contul Societatii Nationale Imbunatatiri Funciare Bucuresti – Sucursala X, avand codul unic de inregistrare fiscala 14114374, desi ordinul de plata a fost intocmit corect de unitatea emitenta UNITATEA DE ADMINISTRARE X pe codul unic de inregistrare fiscala nr. 17036238. Aceeasi eroare s-a produs si la decontarea o.p. nr. 6/23.02.2005 prin care UNITATEA DE ADMINISTRARE X a virat la buget impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2005.
- Nota de compensare intocmita de Trezoreria pentru stingerea acestor debite a fost facuta cu intarziere si nu la data la care societatea a efectuat platile, fapt ce a determinat stabilirea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere in suma totala de 67 RON.

**In concluzie, petenta mentioneaza ca nu datoreaza accesoriile stabilite prin deciziile sus mentionate.**

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru UNITATEA DE ADMINISTRARE X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, respectiv pentru impozitul pe veniturile din salarii, astfel:**

- Decizia nr. 57477 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 40 RON si penalitati de intarziere in suma de 12 RON aferente impozitului declarat pentru luna decembrie 2004.

- Decizia nr. 57478 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 11 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului declarat pentru luna ianuarie 2005.

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, constatariile 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:**

**Cauza supusa solutionarii este daca UNITATEA DE ADMINISTRARE X datoreaza dobanzile in suma de 51 RON si penalitatile de intarziere in suma de 16 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 57477 si 57478 din 31.12.2005, in conditiile in care unitatea a efectuat platile in contul acestui impozit, prin intermediul sistemului bancar, pe baza unor ordine de plata intocmite corect, dar operate eronat de Trezoreria in contul altei societati comerciale.**

**In fapt,**

• La data de 25.01.2005 UNITATEA DE ADMINISTRARE X din a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 378652, inscriind la rubrica "Cod de identificare fiscala" – 17036238, prin care a declarat ca datorat pentru luna decembrie 2004 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 1227 RON. Pentru achitarea acestui impozit unitatea a intocmit si depus la Raiffeisen Bank Sucursala **ordinul de plata nr. 3/11.02.2005 cu suma de 1227 RON**, la rubrica "Platitor" fiind inscrisa Unitatea de Administrare X, **cod fiscal - 17036238.**

Potrivit extrasului de cont emis de Raiffeisen Bank S.A. Sucursala in data de 11.02.2005 pentru Unitatea de Administrare X, aflat in copie la dosarul cauzei, cu o.p. nr. 3 a fost virata la Trezoreria suma de 1227 RON in contul impozitului pe veniturile din salarii.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice, inregistrat la aceasta institutie sub nr. 3760/10.02.2006, se precizeaza ca **ordinul de plata nr. 3/11.02.2005, intocmit corect de Unitatea de Administrare X pentru codul unic de inregistrare ....., a fost operat eronat pentru codul unic de inregistrare ..... apartinand**

**Societati Nationale de Imbunatatiri Funciare S.A. X – contribuabil mare. La data de 22.03.2005 a fost corectata aceasta eroare in sensul ca a fost creditat contul bugetar: impozit pe veniturile din salarii pentru Unitatea de Administrare X, cu suma inscrisa in acest ordin de plata.**

Intrucat cu plata efectuata de unitate prin o.p. nr. 3/11.02.2005 a fost creditat contul bugetar reprezentand impozit pe veniturile din salarii la data de 22.03.2005 si nu la data de 11.02.2005, A.F.P. a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul curent nr. 57477/31.12.2005** prin care calculeaza in sarcina Administratiei Nationale a Imbunatatirilor Funciare R.A. – Unitatea de Administrare X, pentru perioada 26.01.2005 – 22.03.2005, dobanzi in suma de **40 RON** si penalitati de intarziere in suma de **12 RON** ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2004.

- La data de 15.02.2005 Unitatea X din a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 421, inscriind la rubrica “Cod de identificare fiscala” – ....., prin care a declarat ca datorat pentru luna ianuarie 2005 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 766 RON. Pentru achitarea acestui impozit unitatea a intocmit si depus la Raiffeisen Bank Sucursala **ordinul de plata nr. 6/23.02.2005 cu suma de 766 RON**, la rubrica “Platitor” fiind inscrisa Unitatea de Administrare X, **cod fiscal - .....**

Potrivit extrasului de cont emis de Raiffeisen Bank S.A. Sucursala in data de 23.02.2005 pentru Unitatea de Administrare X, aflat in copie la dosarul cauzei, cu o.p. nr. 6 a fost virata la Trezoreria suma de 766 RON in contul impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2005.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice, inregistrat la aceasta institutie sub nr. 3760/10.02.2006, se precizeaza ca **ordinul de plata nr. 6/23.02.2005, intocmit corect de Unitatea de Administrare X pentru codul unic de inregistrare ....., a fost operat eronat pentru codul unic de inregistrare ..... apartinand Societati Nationale de Imbunatatiri Funciare S.A. X – contribuabil mare. La data de 22.03.2005 a fost corectata aceasta eroare in sensul ca a fost creditat contul bugetar: impozit pe veniturile din salarii pentru Unitatea de Administrare X, cu suma inscrisa in acest ordin de plata.**

Intrucat cu plata efectuata de unitate prin o.p. nr. 6/23.02.2005 a fost creditat contul bugetar reprezentand impozit pe veniturile din salarii la data de 22.03.2005 si nu la data de 23.02.2005, A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul curent nr. 57478/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Unitatea de Administrare X, pentru perioada 26.02.2005 – 22.03.2005, dobanzi in suma de 11 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2005.

Petenta contesta accesoriile stabilite prin deciziile mentionate mai sus aducand in sustinere in copie ordinele de plata si extrasele de cont care atesta plata impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru lunile decembrie 2004 si ianuarie 2005.

**In drept,**

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in vigoare la data emiterii ordinelor de plata nr. 3/11.02.2005 si 6/23.02.2005, la art. 109 alin. (3) lit. c) stipuleaza: "In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:

(...)

**c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, (...)"**

Referitor la stabilirea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, actul normativ sus mentionat 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. 57477/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent**

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept si luand in considerare documentele aduse in sustinere de petenta, retinem ca intrucat O.P. nr. 3/11.02.2005 a fost intocmit de Unitatea de Administrare X pentru codul sau unic de inregistrare, respectiv ..., a fost completat cu datele necesare pentru a se efectua plata sumei de 1227 RON in contul impozitului pe veniturile din salarii si este confirmat prin stampila si semnatura autorizata a bancii Raiffeisen Bank S.A. sucursala , **contul bugetar impozit pe veniturile din salarii pentru Unitatea de Administrare trebuia sa fie creditat la data de 11.02.2005 si nu la data de 22.03.2005.**

*Deoarece impozitul pe veniturile din salarii are ca termen de virare data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face plata acestor venituri, potrivit prevederilor art. 60 din Codul fiscal, pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2004 in suma de 1277 RON, cu termen de plata la data de 25.01.2005, unitatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 26.01.2005 – 11.02.2006, calculate astfel:*

- dobanzi –  $1227 \text{ RON} \times 17 \text{ zile} \times 0,06\% = 13 \text{ RON}$ ;
- penalitati de intarziere –  $1227 \text{ RON} \times 0,5\% = 6 \text{ RON}$ ,

si nu datoreaza accesorii pentru perioada 12.02.2005 – 22.03.2005, respectiv dobanzi in suma de **27 RON** (40 RON – 13 RON) si penalitati de intarziere in suma de **6 RON** (12 RON – 6 RON).

Avand in vedere cele retinute, **se va respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru suma de 19 RON**, reprezentand 13 RON dobanzi si 6 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si se va admite contestatia petentei pentru suma de **33 RON**, reprezentand 27 RON dobanzi si 6 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se anula mentiunile referitoare la dobanzile in suma de 27 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON din Decizia nr. 57477/31.12.2005.

**Referitor la Decizia nr. 57478/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent**

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept si luand in considerare documentele aduse in sustinere de petenta, retinem ca intrucat O.P. nr. 6/23.02.2005 a fost intocmit de Unitatea de Administrare X pentru codul sau unic de inregistrare, respectiv ..... a fost completat cu datele necesare pentru a se efectua plata sumei de 766 RON in contul impozitului pe veniturile din salarii si este confirmat prin stampila si semnatura autorizata a bancii Raiffeisen Bank S.A. sucursala , **contul bugetar impozit pe veniturile din salarii pentru Unitatea de Administrare X trebuia sa fie creditat la data de 23.02.2005 si nu la data de 22.03.2005.**

*Deoarece impozitul pe veniturile din salarii are ca termen de virare data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face plata acestor venituri, potrivit prevederilor art. 60 din Codul fiscal, in speta pentru impozitul in suma de 766 RON datorat de petenta pentru luna ianuarie 2005 termenul de virare era 25.02.2005, retinem ca Unitatea de Administrare X a virat in termen acest impozit, astfel ca se va admite contestatia petentei pentru suma de **15 RON** reprezentand 11 RON dobanzi si 4 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si se va anula Decizia nr. 57478/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice .*