

## 032706NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr. 3902/25.04.2006 contestatia formulata de agentia unei banci impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 301 - 303 din 31.12.2005 aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **54 RON**, din care dobanzi in suma de 36 RON si penalitati de intarziere in suma de 18 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii, respectiv :

- 36 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 18 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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 solucioneze pe fond contestatia formulata de Agentia unei banci.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 301 - 303 din 31.12.2005** motivand urmatoarele :

- agentia a depus declaratia 100 aferenta lunii septembrie 2005 la D.G.F.P. in data de 25.10.2005 sub nr. 3699;
- impozitul pe veniturile din salarii al Agentiei datorat si declarat pentru luna septembrie 2005 este de 1.417 RON;
- plata impozitului s-a facut cu O.P. nr. 856/17.10.2005, cu 8 zile inainte de scadenta efectiva;
- dintr-o eroare in evidenta fiscala aceasta plata nu a fost operata rezultand o suma datorata si neachitata in termen pentru care organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Petenta aduce in sustinere xerocopii dupa declaratia 100 nr. 3699/25.10.2005 si O.P. nr. 856/17.10.2005.

**II. La data de 31.12.2005 Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. a emis pentru agentie urmatoarele :**

- **Decizia nr. 301** prin care a calculat dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna septembrie 2005;
- **Decizia nr. 302** prin care a calculat dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia nr. 303** prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna noiembrie 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, 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:

**Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari in sarcina agentiei a dobanzilor in suma de 36 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 18 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 301 – 303 din 31.12.2005 pentru impozitul pe veniturile din salarii, in conditiile in care unitatea a efectuat plata acestei obligatii fiscale.**

**In fapt,**

Pentru perioada septembrie – noiembrie 2005 agentia a instituit prin Declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat impozitul pe veniturile din salarii astfel :

- 1.417 RON – pentru luna septembrie 2005;
- 2.025 RON – pentru luna octombrie 2005;
- 1.613 RON – pentru luna noiembrie 2005.

Unitatea a efectuat urmatoarele plati :

- cu O.P. nr. 856/17.10.2005 – suma de 1.417 RON;
- cu O.P. nr. 916/17.11.2005 – suma de 2.025 RON;
- cu O.P. nr. 984/20.12.2005 – suma de 1.613 RON.

Intrucat impozitul pe veniturile din salarii declarat pentru luna septembrie 2005 nu figura ca achitat in evidenta fiscala pe platitor, aceasta situatie a condus la stingerea impozitului cu plati efectuate ulterior in contul acestuia. Prin urmare, inregistrandu-se intarzieri la stingerea impozitului pe veniturile din salarii, Biroul Administrare Contribuabili Mari, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis in data de 31.12.2005 pentru agentie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 301 – 303 prin care a calculat dobanzi in suma de 36 RON si penalitati de intarziere in suma de 18 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Petenta contesta aceste decizii motivand si sustinand cu documente ca a efectuat platile in contul impozitului pe veniturile din salarii in termenele legale de plata.

Analizand platile in Trezorerie efectuate de unitate organul de solutionare a contestatiei a constatat ca **impozitul pe veniturile din salarii in suma de 1.417 RON datorat pentru luna septembrie 2005 a fost virat la data de 17.10.2005 cu O.P. nr. 856**, dar aceasta plata, in mod eronat, **nu a fost preluata in evidenta fiscala pe platitor**, astfel incat organul fiscal nu a luat-o in considerare la stingerea impozitului pe veniturile din salarii cand au fost emise deciziile de calcul accesorii.

Analizand evidenta fiscala pe platitor, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca Biroul Administrare Contribuabili Mari, sesizand eroarea, a luat masuri pentru evidentierea in fisa sintetica a platitorului a platii impozitului pe veniturile din salarii in suma de 1.417 RON la data de 25.10.2005.

**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 datoriilor" 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 datoriile, atunci se sting datoriile 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."***

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca agentia a efectuat plati in contul impozitului pe veniturile din salarii datorate pentru perioada septembrie – noiembrie 2005 in termenele legale de plata, dar organul fiscal in mod eronat nu a luat in considerare plata efectuata de unitate in contul impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna septembrie 2005 si achitat la data de 17.10.2005 cu O.P. nr. 856.

Aceasta situatie a condus la stingerea datoriilor in contul impozitului pe veniturile din salarii, care face obiectul analizei in speta, cu platile efectuate in anul 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata, respectiv s-au stins sumele achitate in anul 2005 cu obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora.

Avand in vedere platile efectuate de contribuabil, prevederile legale aplicabile in speta si masurile luate de Biroul Administrare Contribuabili Mari pentru evidentierea in fisa sintetica a platii impozitului pe veniturile din salarii in suma de 1.417 RON la data de 25.10.2005, rezulta ca Biroul Administrare Contribuabili Mari in mod eronat a procedat la emiterea in data de 31.12.2005 a Deciziilor nr. 301 – 303 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii prin care a calculat dobanzi in suma de 36 RON si penalitati de intarziere in suma de 18 RON, ***urmand a se admite aceste sume si a se anula deciziile de calcul accesorii.***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE:**

Admiterea contestatiei formulate de agentie avand ca obiect suma de **54 RON**, din care dobanzi in suma de 36 RON si penalitati de intarziere in suma de 18 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si anulara Deciziilor nr. 301 - 303 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii emise de Biroul Administrare Contribuabili Mari.