

018306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 4746/28.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 2043/28.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **ASOCIATIA DE PROPRIETARI**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 6727, 6728 si 6729 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 **42 RON**, din care dobanzi in suma de 31 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 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. 6727, 6728 si 6729 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:

- Potrivit declaratiei pentru luna septembrie 2004 nr. 270676/14.10.2004 asociatia datora un impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 181 RON care a fost achitat chitanta M.F. nr. 200410142996/14.10.2004 in contul 20060106 indicat de salariatul trezoreriei;
- Potrivit declaratiei pentru luna octombrie 2004 nr. 307653/15.11.2004 asociatia datora un impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 181 RON care a fost achitat chitanta M.F. nr. 200411152341/15.11.2004 in contul 20060102 indicat de salariatul trezoreriei;
- Potrivit declaratiei pentru luna noiembrie 2004 nr. 345774/20.12.2004 asociatia datora un impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 181 RON care a fost achitat chitanta M.F. nr. 2004121313714/13.12.2004 in contul 20060116 indicat de salariatul trezoreriei.
- Daca s-au produs inexactitati in ceea ce priveste conturile in care au fost efectuate platile acestea nu au fost cauzate de asociatie. Asociatia nu datoreaza accesorii pentru sume care stau la dispozitia organului fiscal.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru ASOCIATIA DE PROPRIETARI deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv pentru impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil, astfel:

- Decizia nr. 6727 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalizatai de intarziere in suma de 2 RON aferente impozitului declarat pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 6728 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 12 RON si penalizati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului declarat pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 6729 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 14 RON si penalizati de intarziere in suma de 5 RON aferente impozitului declarat pentru luna noiembrie 2004.

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 penalizati de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina ASOCIATIEI DE PROPRIETARI a dobanzilor in suma de 31 RON si a penalizatiilor de intarziere in suma de 11 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. 6727, 6728 si 6729 din 31.12.2005, in conditiile in care asociatia a virat impozitul aferent lunilor septembrie 2004 si octombrie 2004 in alt cont bugetar decat cel corect, iar cu impozitul aferent lunii noiembrie 2004 virat in contul bugetar corespunzator a fost stinsa obligatia lunii septembrie 2004 in ordinea vechimii.

In fapt,

- La data de 14.10.2004 ASOCIATIA DE PROPRIETARI a depus la A.F.P. pentru luna septembrie 2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.270676, inscriind la rubrica "Impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil – Cod bugetar - **20060116**" suma de 181 RON.

Cu chitanta M.F. nr. 200410142996/14.10.2004 asociatia a platit o suma de 181 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. 6727/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Asociatiei de Proprietari , pentru perioada 26.10.2004 – 13.12.2004, dobanzi in suma de 5 RON si penalizati de intarziere in suma de 2 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 13.12.2004 intrucat la aceasta data asociatia a achitat cu chitanta nr. 2004121313714 suma de 181 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 15.11.2004 ASOCIATIA DE PROPRIETARI a depus la A.F.P. pentru luna octombrie 2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 307653, inscriind la rubrica "Impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil – Cod bugetar - **20060116**" suma de 181 RON.

Cu chitanta M.F. nr. 200411152341/15.11.2004 asociatia a platit o suma de 181 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. 6728/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Asociatiei de Proprietari , pentru perioada 26.11.2004 – 04.05.2005, dobanzi in suma de 12 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON ca urmare a virarii cu intarziere a impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil aferent lunii octombrie 2004.

- La data de 20.12.2004 ASOCIATIA DE PROPRIETARI a depus la A.F.P. pentru luna noiembrie 2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 345774, inscriind la rubrica "Impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil – Cod bugetar - **20060116**" suma de 181 RON.

Cu chitanta M.F. nr. 2004121313714/13.12.2004 asociatia a platit o suma de 181 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. 6729/31.12.2005 prin care calculeaza in sarcina Asociatiei de Proprietari , pentru perioada 28.12.2004 – 30.06.2005, dobanzi in suma de 14 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON ca urmare virarii cu intarziere 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. 6727, 6728 si 6729 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 ordinea stingerii obligatiilor art. 110 alin.(2) din acelasi act normativ stipuleaza “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 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.”

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

Referitor la Decizia nr. 6727/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent

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 181 RON aferent lunii septembrie 2004. Intrucat dupa data de 25.10.2004 prima plata facuta in contul acestui impozit este plata in suma de 181 RON efectuata cu chitanta M.F. nr. 2004121313714/13.12.2004 A.F.P. , in mod legal, a calculat accesorii pentru perioada 26.10.2004 – 13.12.2004, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 5 RON si penalitatile de**

intarziere in suma de **2 RON** stabilite prin Decizia nr. 6727/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Referitor la Decizia nr. 6728/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent

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 181 RON aferent lunii octombrie 2004. Intrucat acest impozit, potrivit evidentei pe platitori, a fost stins la data de 04.05.2005 prin compensarea impozitului pe veniturile din salarii virat in plus cu impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil in suma de 181 RON, A.F.P. in mod legal a calculat dobanzi pentru perioada 26.11.2004 – 04.05.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 12 RON si penalitatile de intarziere in suma de 4 RON stabilite prin Decizia nr. 6728/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.**

Referitor la Decizia nr. 6729/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent

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 181 RON aferent lunii noiembrie 2004. Intrucat acest impozit, potrivit evidentei pe platitori, a fost stins la data de 30.06.2005, in ordinea vechimii reglementata de art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata, A.F.P. in mod legal a calculat dobanzi pentru perioada 28.12.2004 – 30.06.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 14 RON si penalitatile de intarziere in suma de 5 RON stabilite prin Decizia nr. 6729/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.**

Motivatia petentei potrivit careia asociatia nu datoreaza accesorii pentru sume care stau la dispozitia organului fiscal nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat contribuabilul are obligatia de a efectua platile distinct pe fiecare impozit in parte, in contul bugetar corespunzator fiecarui impozit, iar prevederile legale privind calculul accesoriilor nu prevad exceptii in sensul ca nu se datoreaza accesorii pentru un tip de impozit in conditiile in care contribuabilul are virat in plus un alt tip de impozit.

Prin faptul ca asociatia a efectuat in data de 14.10.2004 si 15.11.2004 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 trezorerie, respectiv daca natura debitului achitat corespunde celor solicitate de platitor si sa sesizeze ca s-a produs o eroare. Faptul ca ulterior la data de 13.12.2004 asociatia a efectuat o alta plata in contul corespunzator impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii/contracte civile incheiate in conditiile Codului civil care a fost operata corect de trezorerie, demonstreaza ca asociatia cunostea contul bugetar in care trebuia virat acest impozit.