

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, cu adresa din data de 28.03.2006 inregistrata la directie sub in data de 29.03.2006 cu privire la contestatia formulata de **Institutia X**

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice in data de 16.03.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr. 1872-1882 din data de 31.12.2005 si nr. 1 din data de 15.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii accesorii **in suma totala de 205 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii**, dupa cum urmeaza:

- 17 RON dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 15 RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 1 RON dobanzi contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 1 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 35 RON dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 33 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 18 RON dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 17 RON penalitati de intarziere impozitului pe veniturile din salarii;
- 11 RON dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 10 RON penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 12 RON dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 11 RON penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 1 RON dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 1 RON dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 1 RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- 10 RON dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 11 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

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 soluzioneze contestatia formulata de **Institutia X**.

**I. Petenta** formuleaza contestatie impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 1872-1882/31.12.2005 si nr. 1/15.03.2006 emise de catre Administratia Finantelor Publice**, motivand urmatoarele:

- este institutie publica care a fost finantata pana la data de 31.03.2005 din bugetul local iar ulterior de catre Agentia Nationala X.
- alocatiile de la buget pentru cheltuielile de personal aferente lunii aprilie 2005 au fost virate de Agentia Nationala X cu intarziere conform extrasului de cont nr. 408/06.06.2005;
- referitor la deciziile cu privire la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1880 si 1881 din data de 31.12.2005 avand ca baza suma de 688 lei reprezentand contributia de asigurari de somaj datorata de angajator aceasta a fost declarata prin Declaratia nr. 248040/22.09.2004 si a fost achitata cu O.P. nr. 159/01.09.2004 decontat conform extrasului de cont in data de 01.09.2004;
- debitul in suma de 53 lei aferent contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati a fost achitat cu O.P. nr. 43 decontat in data de 23.02.2006, conform extrasului de cont. Trezoreria a decontat suma eronat, eroare corectata prin nota de contabilitate nr. 263 conform extrasului de cont din 15.03.2006.

**II. Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr. 1872-1882/31.12.2005 si nr. 1/15.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina **Institutiei X** in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata, accesorii dupa cum urmeaza:

Numar decizie	dobanzi	penalitati de intarziere	calculate pentru	document prin care s-a individualizat suma de plata
1872	1	1	contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	110982/24.05.2005
1873	16	15	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	110982/24.05.2005
1874	35	33	contributia de asigurari sociale datorata de angajator	110982/24.05.2005
1875	18	17	impozit pe veniturile din	110982/24.05.2005

			salarii	
1876	11	10	contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	110982/24.05.2005
1877	12	11	contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	110982/24.05.2005
1878	1	-	contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil	29370/23.03.2004
1879	1	1	contributia individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	110982/24.05.2005
1880	2	3	contributia individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajator	248040/22.09.2004
1881	3	3	contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	283135/25.10.2004
1882	5	5	contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	110982/24.05.2005
1	1	-	contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	397535/22.02.2006
TOTAL	106	99		

I. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 13 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 12 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 1872,1876,1878-1882 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru *Institutia X* mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat partial sau integral accesoriile stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.**

**In fapt,**

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru *Institutia X* următoarele :

- Decizia nr. 1872 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna aprilie 2005;
- Decizia nr. 1876 prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 10 RON* aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna aprilie 2005;
- Decizia nr. 1878 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 1 RON* aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna ianuarie 2004;
- Decizia nr. 1879 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON* aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de asigurati pentru luna aprilie 2005;
- Decizia nr. 1880 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 2 RON* aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna august 2004;
- Decizia nr. 1881 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 3 RON* aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna septembrie 2004;
- Decizia nr. 1882 prin care au fost calculate *dobanzi in suma de 5 RON* aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna aprilie 2005;

**Institutia X** a depus la Administratia Finantelor Publice la data de 16.03.2006 contestatie impotriva acestor decizii.

Prin adresa din 28.03.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de **29.03.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca **au fost anulate dobanzile in suma de 13 RON si penalitatile de intarziere in suma de 12 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si stabilite prin Deciziile nr. 1872, 1876, 1878-1882 din 31.12.2005.**

**In drept**, referitor la anulara creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

**“Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza.** Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.”

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 13 RON si penalitatile de intarziere in suma de 12 RON aferente contributiilor sociale calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 1872, 1876, 1878-1882 din 31.12.2005.emise pentru **Institutia X** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anulara accesoriilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 1 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr 1880, 1881 din 31.12.2005 si nr. 1 din 15.03.2006, in conditiile in care unitatea a efectuat platile in contul acestor contributii, prin intermediul sistemului bancar, pe baza unor ordine de plata intocmite corect, dar operate eronat de Trezoreria in contul altei institutii.

**In fapt,**

- La data de 22.09.2004 **Institutia X** a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 248040, inscriind la rubrica "Cod de identificare fiscala" – COD 1, prin care a declarat ca datorata pentru luna august 2004 contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 6.880.822 ROL. Pentru achitarea acestei contributii unitatea a intocmit si depus la Trezoreria **ordinul de plata nr. 159/01.09.2004 cu suma de 6.880.822 ROL**, la rubrica "Platitor" fiind inscrisa **Institutia X, cod fiscal – COD 1**.

Potrivit extrasului de cont emis de Trezoreria in data de 01.09.2004 pentru **Institutia X**, aflat in copie la dosarul cauzei, cu o.p. nr. 159 a fost virata suma de 6.880.822 ROL in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator dar in contul altei institutii.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice, inregistrat la aceasta institutie sub nr. 35234/28.03.2006, reiese ca **ordinul de plata nr. 159/01.09.2004, intocmit corect de Institutia X pentru codul unic de inregistrare COD 1, a fost operat eronat pentru codul unic de inregistrare COD 2. La data de 01.11.2004 a fost corectata aceasta eroare de Trezoreria, conform notei de contabilitate nr. 546/01.11.2004, in sensul ca a fost creditat contul bugetar: contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru Institutia X cod fiscal COD 1 cu suma inscrisa in acest ordin de plata.**

Intrucat o.p. nr. 159/01.09.2004 a fost operat in alt cod fiscal iar corectarea erorii s-a facut la data de 01.11.2004 si nu la data 01.09.2004 a condus la decalarea platilor si la emiterea de catre A.F.P. a **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din nr. 1880 si 1881 din 31.12.2005** prin care calculeaza in sarcina **Institutia X** pentru perioada 28.09.2004 – 01.11.2004 penalitati de intarziere in suma de **6 RON**.

- La data de 22.02.2006 **Institutia X** a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 397535, inscriind la rubrica "Cod de identificare fiscala" – COD 1, prin care a declarat ca datorata pentru luna ianuarie 2004 contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 5688 RON. Pentru achitarea acestei contributii unitatea a intocmit si depus la Trezoreria **o.p. nr. 15/26.01.2006 cu suma de 2482 RON, o.p. nr. 26/14.02.2006 cu suma de 3153 RON si o.p. nr. 43/10.02.2006 operat la data de 22.02.2006 cu suma de 53 RON**, la rubrica "Platitor" fiind inscrisa **Institutia X, cod fiscal – COD 1**.

Potrivit extrasului de cont emis de Trezoreria in data de 22.02.2006 pentru **Institutia X**, aflat in copie la dosarul cauzei, cu o.p. nr. 43 a fost virata suma de

53 RON in contul contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati dar in contul altei institutii.

A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1 din data de 15.03.2006 pentru perioada 27.02.2006 – 15.03.2006 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1 RON.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice, inregistrat la aceasta institutie sub nr. 35234/28.03.2006, reiese ca **ordinul de plata nr. 43/10.02.2006, intocmit corect de *Institutia X* pentru codul unic de inregistrare COD 1, a fost operat eronat pentru codul unic de inregistrare COD 2. La data de 15.03.2006 a fost corectata aceasta eroare de Trezoreria, conform notei de contabilitate nr. 263/15.03.2006, in sensul ca a fost creditat contul bugetar: contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru *Institutia X* cod fiscal COD 1 cu suma inscrisa in acest ordin de plata.**

Petenta contesta accesoriile stabilite prin deciziile mentionate mai sus aducand in sustinere in copie ordinele de plata si extrasele de cont care atesta plata **contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator** pentru luna august 2004 si a **contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati** pentru luna ianuarie 2006.

#### **In drept,**

Art. 109 alin. (3) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data emiterii ordinului de plata nr. 159 din data de 01.09.2004 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, (...)"**

Art. 110 alin. (3) lit. c) din acelasi act normativ, in vigoare la data emiterii ordinului de plata nr. 43/10.02.2006 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, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, (...), data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;"**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede la art. 110 alin. (2) lit. b) "obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii"

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 motivele prezentate in fapt si in drept si luand in considerare documentele aduse in sustinere de petenta, retinem urmatoarele :

**Referitor la Deciziile nr. 1880 si 1881/31.12.2005 cu privire la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**

Intrucat O.P. nr. 159/01.09.2004 a fost intocmit de *Institutia X* pentru codul sau unic de inregistrare, respectiv COD 1, a fost completat cu datele necesare pentru a se efectua plata sumei de 6.880.822 ROL in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si este confirmat prin stampila si semnatura autorizata a Trezoreriei, **contul bugetar al contributiei pentru *Institutia X* trebuia sa fie creditat la data de 01.09.2004 si nu la data de 01.11.2004**, retinem ca s-a produs o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de societate, eroare care se incadreaza in categoria erorilor materiale ce se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004 de catre organul fiscal teritorial. Tinandu-se cont de ordinea stingerii datoriilor urmatoarea plata efectuata in contul contributiei de asigurari de asigurari pentru somaj datorata de angajator aferenta lunii septembrie 2004 a stins obligatia de plata pentru luna august 2004 aceasta situatia conducand la emiterea deciziilor nr. 1880 si 1881 din data de 31.12.2005.

**Referitor la Decizia nr. 1/15.03.2006 cu privire la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent**

Intrucat O.P. nr. 43/10.02.2006 a fost intocmit de *Institutia X* pentru codul sau unic de inregistrare, respectiv COD 1, a fost completat cu datele necesare pentru a se efectua plata sumei de 53 RON in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati si este confirmat prin stampila si semnatura autorizata a Trezoreriei, **contul bugetar al contributiei pentru *Institutia X* trebuia sa fie creditat la data de 22.02.2006 (data platii) si nu la data de 15.03.2006**, retinem ca s-a produs o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de societate, eroare care se incadreaza in categoria erorilor materiale ce se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004 de catre organul fiscal teritorial.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata nr. 1880 si 1881 din 31.12.2005 si nr. 1/15.03.2006, urmand a se desfiinta deciziile de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.

3. Cauza supusa solutionarii este daca *Institutia X* datoreaza dobanzile in suma de 92 RON si penalitatile de intarziere in suma de 81 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 1873-1877 si 1882 din data de 31.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.

### **In fapt,**

La data de 24.05.2005 **Institutia X** a depus sub nr. 110982 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005 prin care a declarat urmatoarele:

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati - suma de plata 30.514.000 ROL;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator - suma de plata 65.533.000 ROL;
- impozit pe veniturile din salarii – suma de plata 32.998.000 ROL;
- contributia pentru asigurarii sociale de sanatate retinuta de la asigurati – suma de plata 20.878.000 ROL;
- contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator – suma de plata 22.752.000 ROL;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator – suma de plata 9.751.000 ROL.

Obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005 au fost stinse la data de 03.06.2005 conform extrasului de cont emis de Trezoreria.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis **Deciziile nr. 1873-1877 si 1882 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale** prin care a calculat pentru perioada 26.05.2005-14.06.2005 dobanzi in suma de 92 RON si penalitati de intarziere in suma de 81 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

### **In drept,**

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 situatia de fapt creata prin depunerea declaratiilor fiscale, din proprie initiativa, prin care s-au individualizat creante fiscale precum impozit pe veniturile din salarii si a stingerii obligatiilor fiscale la o data ulterioara prin plata, si avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, A.F.P. a procedat in mod legal la emiterea in data de 31.12.2005 a Deciziilor nr. 1873-1877 si 1882 prin care s-au calculat in sarcina **Institutia X** dobanzi in suma de 92 RON si



penalitati de intarziere in suma de 81 RON, urmand ***a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.***

Motivatia petentei ca alocatiile de la buget pentru cheltuielile cu personalul aferente lunii aprilie 2005 au fost virate cu intarziere de Agentia Nationala X nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece legea nu prevede exceptii de la regula privind stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere.