

058506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 52898 din data de 10.07.2006 inregistrata la directie sub nr. 6470 din data de 10.07.2006, cu privire la contestatia formulata de **UNITATEA X**.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **252.619 lei**, din care **dobanzi in suma de 190.165 lei** si **penalitati de intarziere in suma de 62.454 lei**, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 673 lei si penalitati de intarziere in suma de 191 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14327/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 338 lei si penalitati de intarziere in suma de 94 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14328/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 471 lei si penalitati de intarziere in suma de 192 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14329/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 14 lei si penalitati de intarziere in suma de 6 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14330/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 leu aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14331/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 5 lei si penalitati de intarziere in suma de 3 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14332/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 lei aferente incasarilor din alte surse, stabilite prin Decizia nr.14333/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 9.308 lei si penalitati de intarziere in suma de 3.773 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14334/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 190 lei si penalitati de intarziere in suma de 120 lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14335/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 9.762 lei si penalitati de intarziere in suma de 2.748 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14336/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 29.628 lei si penalitati de intarziere in suma de 8.390 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14337/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 16.439 lei si penalitati de intarziere in suma de 6.694 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14338/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 526 lei si penalitati de intarziere in suma de 239 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14339/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 523 lei si penalitati de intarziere in suma de 330 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14340/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 386 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14341/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 40.197 lei si penalitati de intarziere in suma de 11.307 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14342/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 19 lei si penalitati de intarziere in suma de 5 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14343/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 28.053 lei si penalitati de intarziere in suma de 7.724 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14344/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 7.866 lei si penalitati de intarziere in suma de 3.203 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14345/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 596 lei si penalitati de intarziere in suma de 258 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14346/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 253 lei si penalitati de intarziere in suma de 115 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14347/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 48 lei si penalitati de intarziere in suma de 23 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14348/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 281 lei si penalitati de intarziere in suma de 178 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.14349/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 17 lei si penalitati de intarziere in suma de 10 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14350/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 27 lei si penalitati de intarziere in suma de 16 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14351/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 33 lei si penalitati de intarziere in suma de 23 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14352/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 7.726 lei si penalitati de intarziere in suma de 2.176 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14353/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 5.957 lei si penalitati de intarziere in suma de 2.423 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14354/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 238 lei si penalitati de intarziere in suma de 108 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14355/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 7 lei si penalitati de intarziere in suma de 3 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14356/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 126 lei si penalitati de intarziere in suma de 80 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14357/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 668 lei si penalitati de intarziere in suma de 371 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14358/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 633 lei si penalitati de intarziere in suma de 377 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14359/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 572 lei si penalitati de intarziere in suma de 382 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14360/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 353 lei si penalitati de intarziere in suma de 196 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14361/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 385 lei si penalitati de intarziere in suma de 201 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14362/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 323 lei si penalitati de intarziere in suma de 207 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14363/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 281 lei si penalitati de intarziere in suma de 213 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14364/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 395 lei si penalitati de intarziere in suma de 219 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14365/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 379 lei si penalitati de intarziere in suma de 226 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14366/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 324 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14367/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 303 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14368/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 454 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14369/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 303 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14370/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 411 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14371/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 346 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14372/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 411 lei si penalitati de intarziere in suma de 180 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14373/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 900 lei si penalitati de intarziere in suma de 371 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14374/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3.607 lei si penalitati de intarziere in suma de 1.568 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14375/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2.054 lei si penalitati de intarziere in suma de 936 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14376/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 13 lei si penalitati de intarziere in suma de 6 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14377/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 139 lei si penalitati de intarziere in suma de 88 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14378/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8.974 lei si penalitati de intarziere in suma de 2.601 lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.14379/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 180 lei si penalitati de intarziere in suma de 78 lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.14380/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 12 lei si penalitati de intarziere in suma de 6 lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.14381/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 lei si penalitati de intarziere in suma de 2 lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Decizia nr.14382/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 585 lei si penalitati de intarziere in suma de 237 lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14383/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 10 lei si penalitati de intarziere in suma de 6 lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14384/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 543 lei si penalitati de intarziere in suma de 153 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14385/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4.040 lei si penalitati de intarziere in suma de 1.144 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14386/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2.772 lei si penalitati de intarziere in suma de 1.125 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14387/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 22 lei si penalitati de intarziere in suma de 11 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14388/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 59 lei si penalitati de intarziere in suma de 38 lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.14389/31.12.2005;

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 X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.14327 – 14389 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, solicitand anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate prin aceste decizii, motivand ca unitatea nu inregistreaza sume restante sau de plata.

In sustinerea contestatiei, petenta anexeaza situatia obligatiilor cuprinse in declaratiile depuse la organul fiscal si a viramentelor reprezentand plata obligatiilor fiscale declarate.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 31.12.2005, pentru UNITATEA X Deciziile nr. 14327 - 14389/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, **prin care a calculat accesorii in suma totala de 252.619 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii, incasarilor din alte surse si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, 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 UNITATEA X datoreaza dobanzile in suma de 30.630 lei si penalitatile de intarziere in suma de 12.659 lei aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, calculate prin Deciziile nr.14334, 14335, 14338 – 14340, 14380 – 14384, 14387 – 14389 din data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

• **UNITATEA X** a declarat la data de 25.07.2005 prin **Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 175768 pentru luna iunie 2005** urmatoarele :

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 133.243 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 1406 si 1456 emise in data de 13.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 262.554 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 1410 si 1461 emise in data de 13.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 8.332 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 1407 si 1457 emise in data de 13.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 40.568 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 1411 si 1462 emise in data de 13.07.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

Pentru toate aceste contributii sociale UNITATEA X a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare iulie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare iunie 2005.

• La data de 25.08.2005, unitatea depune **Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 175768 pentru luna iulie 2005**, potrivit careia aceasta datora o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical in suma de 3.564 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr.1495 si 1496 emise in data de 12.08.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii, insa **a in scris pe acestea numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare august 2005 si nu cel pentru perioada iulie 2005.**

• **Pentru luna august 2005 institutia depune Declaratia nr.236842/25.09.2005**, potrivit careia aceasta datora,

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 233.257 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 1752 si 1700 emise in data de 14.09.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical in suma de 3.723 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr.1703 si 1704 emise in data de 14.09.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

Pentru aceste contributii sociale UNITATEA X a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare septembrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare august 2005.

• **Potrivit Declaratiei nr.264194 din data de 25.10.2005, UNITATEA X datora pentru luna septembrie 2005** urmatoarele obligatii:

- o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical in suma de 3.872 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr.1949, 1950, 2000 si 2004 emise in data de 13.10.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 38.148 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 1998 si 1947 emise in data de 13.10.2005, respectiv la data de 14.10.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

Pentru aceste contributii sociale UNITATEA X a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare octombrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare septembrie 2005.

• **La data de 25.11.2005 unitatea depune Declaratia nr. 309239, pentru luna octombrie 2005**, potrivit careia aceasta datora bugetului general consolidat urmatoarele:

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 145.570 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 2159 si 2210 emise in data de 15.11.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 286.519 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 2163 si 2214 emise in data de 15.11.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 8.949 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 2160 si 2211 emise in data de 15.11.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii;

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 44.403 lei. Cu ordinele de plata pentru Trezoreria Statului nr. 2164 si 2215 emise in data de 15.11.2005 a virat suma datorata in contul acestei contributii.

Pentru toate aceste contributii sociale UNITATEA X a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare noiembrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare octombrie 2005.

La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis pentru UNITATEA X Deciziile nr.14334, 14335, 14338 – 14340, 14380 – 14384, 14387 – 14389 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 30.630 lei si penalitati de intarziere in suma de 12.659 lei pentru stingerea cu intarziere a contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, despre care s-a facut vorbire anterior.

In drept,

O.M.F.P. nr. 1870/2004 pentru aprobarea Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii in anexa 1 precizeaza ca numarul de evidenta a platii are 23 de caractere numerice, printre care se regasesc 4 caractere care definesc perioada de raportare, respectiv acestea se completeaza cu luna si anul pentru care se face declaratia.

O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale in capitolul IV.1.2. "Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale - Procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor materiale" precizeaza urmatoarele:

- prin **erori materiale** se considera **greselile** sau omisiunile **efectuate de contribuabili** in declaratii fiscale sau **ordine de plata**;
- **se considera eroare materiala generata de contribuabil completarea eronata de catre platitor a numarului de evidenta a platii**;
- corectiile se efectueaza prin simulare, iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate producand efecte de la data corectarii.

La punctul 1.2.3. din cadrul aceluiasi capitol este reglementata "Corectarea erorilor constatate in prelucrarea platilor", operatiune ce revine in sarcina compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice.

Fata de cele prezentate se retine ca UNITATEA X a efectuat plata contributiilor sociale declarate pentru perioada iunie – octombrie 2005, mentionate in fapt, prin inscrierea eronata in ordinele de plata a numarului de evidenta a platii pentru perioada de raportare urmatoare perioadei pentru care platile fusesera destinate, fapt ce a determinat stingerea cu intarziere a obligatiilor respective si implicit calculul de accesorii aferente, potrivit Deciziilor nr.14334, 14335, 14338 – 14340, 14380 – 14384, 14387 – 14389 din data de 31.12.2005. Aceasta greseala efectuata de UNITATEA X, respectiv completarea eronata a numarului de evidenta a platii din ordinele de plata, se incadreaza in categoria erorilor materiale care se corecteaza de catre organul fiscal teritorial conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

Avand in vedere ca obligatiile datorate ce au constituit baza de calcul a accesoriiilor stabilite prin deciziile mentionate anterior au fost achitate in cuantumul declarat la termenul de scadenta, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 30.630 lei si penalitatile de intarziere in suma de 12.659 lei aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si a se anula Deciziile nr.14334, 14335, 14338 – 14340, 14380 – 14384, 14387 – 14389 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise in data de 31.12.2005.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 78.815 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 23.299 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, calculate prin Deciziile nr.14327 – 14332 si 14342 - 14349 din data de 31.12.2005, in conditiile in care pe de o parte unitatea a modificat obligatiile declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative, iar pe de alta parte s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

La baza emiterii Deciziilor nr.14327 – 14332 si 14342 – 14349 au stat trei situatii distincte:

a) –depunerea de catre unitate, la data de 25.07.2005, de **declaratii rectificative prin care au fost suplimentate impozitul pe veniturile din salarii declarat initial** pentru lunile decembrie 2003, ianuarie 2004 si martie 2004 (Declaratiile rectificative nr.13996, 13997 si 14004) **si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata initial** pentru lunile martie 2004 si decembrie 2004 (Declaratiile rectificative nr.14004 si 14005);

b) –depunerea de catre institutie, la data de 25.07.2005, a Declaratiei rectificative nr.14020 prin care **a fost diminuat impozitul pe veniturile din salarii declarat initial** pentru luna decembrie 2003 si a Declaratiei rectificative nr.14006 prin care **a fost diminuat contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata initial** pentru luna ianuarie 2005;

c) –**inscrierea eronata a numarului de evidenta a platii in ordinele de plata** reprezentand plata impozitului pe veniturile din salarii si a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru perioada iunie 2005 – decembrie 2005, plata acestor obligatii fiind facuta in quantumul declarat si in termenul legal de plata, insa numarul de evidenta a platii fiind in scris pentru perioada de raportare urmatoare celei pentru care platile erau destinate.

La data de 31.12.2005, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziilor nr. 14327 – 14332 si 14342 – 14349 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 78.815 lei si penalitati de intarziere in suma de 23.299 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor de plata declarate de contribuabil.

In drept,

Referitor la diferentele rezultate din corectarea declaratiilor, punctul 21 din Legea nr.158/2006 privind aprobarea O.U.G.nr.165/2005 pentru modificarea O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

" La articolul 116, dupa alineatul (1) se introduc doua noi alineate, alineatele (1¹) si (1²), cu urmatorul cuprins:

<<(1¹) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**

(1²) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.>>"**

In acelasi sens punctul I din Decizia nr.4/2006 a Comisiei Fiscale Centrale, stipuleaza:

" Art.9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12 - 17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115 - 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz."

In ceea ce priveste completarea numarului de evidenta a platii, **O.M.F.P. nr. 1870/2004 pentru aprobarea Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii** in anexa 1 precizeaza ca numarul de evidenta a platii are 23 de caractere numerice, printre care se regasesc 4 caractere care definesc perioada de raportare, respectiv acestea se completeaza cu luna si anul pentru care se face declaratia.

O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale in capitolul IV.1.2. "Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale - Procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor materiale" precizeaza urmatoarele:

- prin **erori materiale** se considera **greselile** sau omisiunile **efectuate de contribuabili** in declaratii fiscale sau **ordine de plata**;

- **se considera eroare materiala generata de contribuabil completarea eronata de catre platitor a numarului de evidenta a platii;**
- corectiile se efectueaza prin simulare, iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate producand efecte de la data corectarii.

La punctul 1.2.3. din cadrul aceluiasi capitol este reglementata "Corectarea erorilor constatate in prelucrarea platilor", operatiune ce revine in sarcina compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice.

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 situatia de fapt si prevederile legale aplicabile, prezentate anterior, retinem urmatoarele:

-pentru diferentele suplimentare rezultate din corectarea declaratiilor, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv;

-pentru diferentele negative rezultate din corectarea declaratiilor, **majorarile de intarziere se calculeaza pentru suma datorata dupa corectare** incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv;

-inscrierea eronata in ordinele de plata a numarului de evidenta a platii a determinat stingerea eronata a obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, calculul accesoriilor cuprinse in deciziile contestate fiind influentat in intregime de existenta acestor erori de procesare a platilor, **acest fapt incadrandu-se in categoria erorilor materiale care se corecteaza de catre Administratia Finantelor Publice, conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004;**

Avand in vedere ca la stingerea obligatiilor fiscale declarate organul fiscal nu a tinut cont de cele trei situatii prezentate, situatii care se intrepatrund si se influenteaza reciproc in ceea ce priveste modalitatea de calcul a accesoriilor, **Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 78.815 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 23.299 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator calculate prin **Deciziile nr. 14327 – 14332 si 14342 - 14349 din data de 31.12.2005.** In consecinta, **se vor desfiinta aceste decizii, urmand ca organul fiscal emitent**

al deciziilor atacate sa analizeze legalitatea emiterii unor noi decizii de calcul accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale, tinand cont de prevederile aplicabile in speta.

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATEA X, prin Deciziile nr. 14336, 14337, 14379, 14385 si 14386 din data de 31.12.2005, a dobanzilor in suma de 52.947 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 15.036 lei aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, in conditiile in care pe de o parte contribuabilul a suplimentat obligatiile declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative, iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In fapt,

La data de 25.07.2005, UNITATEA X depune la organul fiscal teritorial urmatoarele **declaratii rectificative prin care sunt suplimentate, fata de sumele declarate initial, urmatoarele obligatii:**

-cu Declaratia rectificativa nr.13996, contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, declarata pentru luna decembrie 2003, a fost suplimentata cu suma de 76120 lei;

-cu Declaratia rectificativa nr.13999, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, declarate pentru luna februarie 2004, au fost majorate cu suma de 36.646 lei, respectiv cu suma de 2.038 lei;

-cu Declaratia rectificativa nr.14004, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, declarate pentru luna martie 2004, au fost majorate cu suma de 119.854 lei, respectiv cu suma de 16.344 lei.

Urmare modalitatii de stingere a obligatiilor declarate, respectiv in ordinea vechimii acestora, potrivit prevederilor legale, la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 14336, 14337, 14379, 14385 si 14386 prin care a calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 52.947 lei si penalitati de intarziere in suma de 15.036 lei.

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.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004 prevede ca:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile aceluia 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.

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, se retine ca **la baza emiterii Declaratiilor nr. 14336, 14337, 14379, 14385 si 14386 a stat depunerea de catre contribuabil de declaratii rectificative prin care au fost suplimentate sumele declarate initial, aceste sume declarate suplimentar avand termen legal de plata termenul de scadenta al obligatiei declarate initial si nu data depunerii declaratiei rectificative.**

Organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor declarate prin declaratiile rectificative din platile efectuate de unitate ulterior termenului de scadenta, intrucat platile efectuate anterior au fost utilizate la stingerea obligatiilor declarate anterior depunerii declaratiilor rectificative. Aceasta modalitate de stingere a obligatiilor declarate suplimentar prin declaratii rectificative a avut ca efect stingerea cu intarziere fata de termenul legal de plata si implicit, calcularea de catre organul fiscal de obligatii de plata accesorii.

Avand in vedere aspectele mentionate anterior, putem concluziona ca organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor declarate in ordinea vechimii, potrivit prevederilor art. 110 din O.G.nr. 92/2003, republicata, tinandu-se seama de quantumul obligatiilor de plata declarate de contribuabil, scadenta acestora, platile efectuate, precum si de data depunerii declaratiilor rectificative prin care au fost modificate sumele declarate initial.

In consecinta, in mod legal Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr. 14336, 14337, 14379, 14385 si 14386 din data de 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei impotriva dobanzilor in suma de 52.947 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 15.036 lei** aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat.

4. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATII X, prin Deciziile nr. 14350 – 14378 din data de 31.12.2005, a dobanzilor in suma de 27.385 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 11.460 lei aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, in conditiile in care contribuabilul a diminuat obligatiile declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative.

In fapt,

La data de 25.10.2004, cu Declaratiile rectificative nr.4480, 4483, 4486, 4489, 4492, 4495, 4498 si 4501, unitatea diminueaza contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate

retinuta de la asiguratii, declarate initial pentru perioada ianuarie – august 2004, plata acestor contributii facandu-se in termenul legal de plata si in cuantumul declarat prin declaratiile rectificative.

Organul fiscal teritorial a procedat la stingerea obligatiilor declarate initial, in ordinea vechimii acestora, iar sumele prin care au fost diminuate contributiile declarate initial au fost utilizate pentru stingerea obligatiilor declarate la o data ulterioara depunerii declaratiilor rectificative.

Urmare acestei modalitatii de stingere a obligatiilor declarate, respectiv in ordinea vechimii acestora, la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 14350 - 14378 prin care a calculat in sarcina UNITATII X dobanzi in suma de 27.385 lei si penalitati de intarziere in suma de 11.460 lei.

In drept,

Referitor la diferentele rezultate din corectarea declaratiilor, punctul 21 din Legea nr.158/2006 privind aprobarea O.U.G.nr.165/2005 pentru modificarea O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

" La articolul 116, dupa alineatul (1) se introduc doua noi alineate, alineatele (1¹) si (1²), cu urmatorul cuprins:

<<(1¹) (...)

*(1²) In situatia in care **diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative** in raport cu sumele stabilite initial, **se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare**, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.>>"*

In acelasi sens punctul I din Decizia nr.4/2006 a Comisiei Fiscale Centrale, stipuleaza:

" Art.9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12 - 17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115 - 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii,** cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz."

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca organul fiscal a procedat in mod eronat la stingerea obligatiilor fiscale declarate initial, fapt ce a determinat intarzieri la plata acestora, fara a tine cont ca unitatea a depus la data de 25.10.2004 declaratii rectificative prin care au fost diminuate obligatiile declarate initial.

Avand in vedere faptul ca UNITATEA X a efectuat plata contributiilor, care au stat la baza calcularii accesoriilor prin **Deciziile nr.14350 – 14378 din data de 31.12.2005**, in termenele legale de plata si in cuantumul declarat prin declaratiile rectificative, **urmeaza a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 27.385 lei si penalitatile in suma de 11.460 lei si a se anula deciziile care au stat la baza calcularii acestor accesorii**, despre care s-a facut vorbire anterior.

5. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATII X, prin Decizia nr.14341 din data de 31.12.2005, a dobanzilor in suma de 386 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, avand in vedere platile efectuate de societate in contul acestei obligatii.

In fapt,

La data de 05.01.2004, unitatea a depus Declaratia nr.194114, potrivit careia aceasta datora la bugetul general consolidat un impozit pe veniturile din salarii in suma de 128.724 lei avand termen de scadenta la data de 26.12.2003.

Aceasta obligatie a fost stinsa de organul fiscal la data de 31.12.2003, unitatea inregistrand in creditul acestei obligatii suma de 131.519 lei, potrivit evidentei fiscale pe platitor existente la Administratia Finantelor Publice.

Suma de 131.519 lei, inregistrata la data de 31.12.2003 in creditul impozitului pe veniturile din salarii, la organul fiscal teritorial, se compunea din urmatoarele viramente efectuate de unitate in contul acestei obligatii:

- suma de 128.724 lei, conform OP nr.2048 si 2070 din data de 09.12.2003;
- suma de 2.795 lei, conform OP nr.2264 din data de 22.12.2003.

Intrucat stingerea impozitului pe veniturile din salarii in suma de 128.724 lei a fost efectuata de catre organul fiscal la data de 31.12.2003, deci cu 6 zile intarziere fata de termenul legal de plata, la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 14341 prin care a calculat in sarcina unitatii dobanzi in suma de 386 lei.

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.”

Fata de situatia de fapt si de drept, se retine ca UNITATEA X a efectuat plata impozitului pe veniturile din salarii in cuantumul datorat si in termenul legal de plata, respectiv la data de 26.12.2003. Dintr-o eroare, organul fiscal teritorial a procedat la stingerea acestei obligatii la data de 31.12.2003, cu 6 zile intarziere fata de termenul legal de scadenta.

In consecinta, **urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma de 386 lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si a se anula Decizia nr.14341 din data de 31.12.2005** prin care au fost calculate aceste accesorii.

6. Cauza supusa solutionarii este daca UNITATEA X datoreaza dobanzile in suma de 2 RON aferente incasarilor din alte surse, calculate de organul fiscal prin Decizia nr. 14333 din data de 31.12.2005, in conditiile in care nu a fost efectuata plata obligatiei de plata principale.

In fapt,

Potrivit evidentei fiscale pe platitor existente la organul fiscal, unitatea datora la bugetul general consolidat in contul incasarilor din alte surse suma de 330 lei.

La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice emite Decizia nr.14333 prin care calculeaza, pentru perioada 16.12.2005 – 31.12.2005, dobanzi in suma de 2 lei pentru neplata in termen a acestei obligatii

In drept,

Potrivit art. 115 alin. (1) din O.G.nr.92/2003, republicata,

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, retinem ca unitatea datora la bugetul general consolidat suma de 330 lei reprezentand incasari din alte surse,

obligatie ce avea termen de scadenta la data de 16.12.2005 si care nu a fost achitata de catre aceasta pana la data de 31.12.2005.

In consecinta, in mod legal organul fiscal a procedat la emiterea **Deciziei nr 14333 din data de 31.12.2005, prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de UNITATEA X pentru aceasta suma.**