

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 184 DIN 03.04.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
SOCIETATEA X din ..., judetul Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 1959/27.02.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. 4339/23.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1959/27.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** cu sediul in ..., str., nr. 1, judetul Neamt, cod de inregistrare fiscala....., impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 2063 din 27.01.2006 aferente obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **12944 RON**, din care dobanzi in suma de 9884 RON si penalitati de intarziere in suma de 3060 RON stabilite prin decizia sus mentionata referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, respectiv :

- 3.012 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 930 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 6.423 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 1.987 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 252 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 80 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 197 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 63 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

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 Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SOCIETATEA X din ..., judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. 2063/27.01.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si unor contributii datorate bugetului general consolidat, aratand urmatoarele:

- Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii

Impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2004 a fost declarat initial eronat la nivelul sumei de 20.661 RON prin declaratia nr. 318593/24.11.2004. Ulterior aceasta suma a fost modificata prin declaratia rectificativa nr. 6071/22.12.2004, ca suma initiala fiind declarata suma de 206.607 RON iar ca suma corectata suma de 10.769 RON. Debitul corect in suma de 10.769 RON a fost stins prin Decizia de rambursare din data de 29.11.2004, astfel ca se contesta dobanzile in suma de 3012 RON si penalitatile de intarziere in suma de 930 RON calculate pentru perioada 26.11.2004 – 22.12.2004.

- Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator aferenta lunii octombrie 2004 a fost declarata initial eronat la nivelul sumei de 30.737 RON prin declaratia nr. 318593/24.11.2004. Ulterior aceasta suma a fost modificata prin declaratia rectificativa nr. 6071/22.12.2004, ca suma initiala fiind declarata suma de 307.369 RON iar ca suma corectata suma de 15.973 RON. Debitul corect in suma de 15.973 RON a fost stins integral prin plata cu O.P. nr. 710/07.12.2004, astfel ca se contesta dobanzile in suma de 4481 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1383 RON calculate pentru perioada 26.11.2004 – 22.12.2004.

Debitele aferente lunilor noiembrie 2004, decembrie 2004, ianuarie 2005, februarie 2005, martie 2005 si aprilie 2005 nu au fost stinse in ordinea vechimii, motiv pentru se contesta si accesoriile calculate pentru mai multe luni sau fractiuni de luni, cu urmatoarele explicatii:

- CAS pentru luna noiembrie 2004, in suma de 17.459 RON, a fost stinsa prin compensare cu TVA de rambursat in suma de 10.565 RON urmare a cererii de rambursare nr. 197223/24.01.2005, precum si cu plata efectuata de societate cu O.P. nr. 42/31.01.2005 in suma de 6894 RON;

- CAS pentru luna decembrie 2004 a fost stinsa integral cu plata efectuata cu O.P. nr. 87/10.03.2005 in suma de 18.256 RON;

- CAS pentru luna ianuarie 2005, in suma de 15.952 RON, a fost stinsa cu platile efectuate cu O.P. nr. 161/12.04.2005 pentru suma de 13.652 RON si cu O.P. nr. 2/13.04.2005 pentru suma de 2.300 RON;

- CAS pentru luna februarie 2005, in suma de 16.775 RON, a fost stinsa cu platile efectuate cu O.P. nr. 178/20.04.2005 pentru suma de 8.775 RON si cu O.P. nr. 181/21.04.2005 pentru suma de 8.000 RON;

- CAS pentru luna martie 2005, in suma de 18.257 RON, a fost stinsa cu platile efectuate cu O.P. nr. 208/03.05.2005 pentru suma de 10.000 RON si conform extrasului de cont de Trezorerie din data de 29.04.2005 pentru suma de 8.257 RON;

- CAS pentru luna aprilie 2005, in suma de 23.625 RON, a fost stinsa cu platile efectuate cu O.P. nr. 47/26.05.2005 pentru suma de 4695 RON, cu O.P. nr. 260/26.05.2005 pentru suma de 7045 RON, conform extrasului de cont de Trezorerie din data de 27.05.2005 pentru suma de 1430 RON si Adresa nr. 57465/31.05.2005;

- Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator

Platile la buget pentru debitele aferente lunilor mai 2005, iunie 2005 si iulie 2005 au fost efectuate in termen, motiv pentru care se contesta dobanzile in suma de 252 RON si penalitatile de intarziere in suma de 80 RON, cu urmatoarele explicatii:

- obligatia pentru luna mai 2005, in suma de 7143 RON, a fost achitata cu O.P. nr. 81/21.06.2005 pentru suma de 7157 RON;

- obligatia pentru luna iunie 2005, in suma de 7343 RON a fost achitata cu O.P. nr. 34/18.07.2005 pentru suma de 7343 RON;

- obligatia pentru luna iulie 2005, in suma de 8321 RON, a fost achitata cu platile efectuate cu O.P. nr. 27/24.08.2005 pentru suma de 5993 RON si cu O.P. nr. 214/24.08.2005 pentru suma de 2328 RON.

- Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

Platile la buget pentru debitele aferente lunilor mai 2005, iunie 2005 si iulie 2005 au fost efectuate in termen, motiv pentru care se contesta dobanzile in suma de 197 RON si penalitatile de intarziere in suma de 63 RON, cu urmatoarele explicatii:

- obligatia pentru luna mai 2005, in suma de 6651 RON, a fost achitata cu O.P. nr. 80/21.06.2005 pentru suma de 4336 RON, cu O.P. nr. 89/22.06.2005 pentru suma de 13 RON si cu O.P. nr. 517/21.06.2005 pentru suma de 2301 RON;

- obligatia pentru luna iunie 2005, in suma de 6859 RON a fost achitata cu O.P. nr. 33/14.07.2005 pentru suma de 6859 RON;

- obligatia pentru luna iulie 2005, in suma de 7768 RON, a fost achitata cu platile efectuate cu O.P. nr. 215/23.08.2005 pentru suma de 7768 RON.

II. La data de 27.01.2006 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru SOCIETATEA Xdin ... Decizia nr. 2063/27.01.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, astfel :

- pentru impozitul pe veniturile din salarii declarat prin Declaratia rectificativa nr. 8720/17.03.2005 au fost calculate dobanzi in suma de 3012 RON si penalitati de intarziere in suma de 930 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia rectificativa nr. 8720/17.03.2005 au fost calculate dobanzi in suma de 4481 RON si penalitati de intarziere in suma de 1383 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 351958/22.12.2005 au fost calculate dobanzi in suma de 1573 RON si penalitati de intarziere in suma de 434 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 375280/24.01.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 53 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 2180/18.02.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 124 RON si penalitati de intarziere in suma de 80 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 32039/14.03.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 166 RON si penalitati de intarziere in suma de 76 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 72703/21.04.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON;

- pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 104553/19.05.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON.

- pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 138963/21.06.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 249 RON si penalitati de intarziere in suma de 79 RON;

- pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator declarata prin Declaratia nr. 169165/22.07.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON;

- pentru contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata prin Declaratia nr. 138963/21.06.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 152 RON si penalitati de intarziere in suma de 48 RON;

- pentru contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata prin Declaratia nr. 169165/22.07.2006 au fost calculate dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON;

Aceasta decizie a fost emisa 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 este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina SOCIETATEA Xdin ... prin Decizia nr. 2063/27.01.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a dobanzilor in suma de 3012 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 930 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si a dobanzilor in suma de 6423 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 1987 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in conditiile in care, pe de o parte, bazele de calcul a accesoriilor sunt sumele stabilite de societate prin declaratii fiscale, iar, pe de alta parte, s-au inregistrat intarzieri la plata obligatiilor bugetare.

In fapt,

Se desprind doua situatii distincte pentru care organul fiscal a procedat la calculul accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna octombrie 2004:

Un prim caz pentru care organul fiscal calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere este cel in care societatea isi modifica prin declaratii rectificative obligatiile de plata declarate initial si se prezinta astfel :

La data de 24.11.2005 **SOCIETATEA Xa** depus la Administratia Finantelor Publice ... Declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat nr. 318593 conform careia aceasta datora un impozit pe veniturile din salarii in suma de 20.661 RON si o contributie de asigurari sociale datorata de angajator profit in suma de 30.737 RON avand termen de scadenta la data de 25.11.2004 .

La data de 22.12.2004 societatea depune declaratia rectificativa pentru luna octombrie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 6071, prin care:

- impozitul pe veniturile din salarii declarat initial este diminuat cu suma de 195.838 RON, prin inscrierea ca suma initiala suma de 206.607 RON si ca suma corectata suma de 10.769 RON;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata initial este diminuată cu suma de 291.396 RON, prin inscrierea ca suma initiala suma de 307.369 RON, iar ca suma corectata suma de 15.973 RON.

Obligatiile de plata considerate corecte de catre societate au fost achitate astfel:

-impozitul pe veniturile din salarii in suma de 10.769 RON a fost compensat la data de 29.11.2004 cu T.V.A. aprobata la rambursare conform Deciziei nr. 2730010001744/29.11.2004;

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 15.973 RON a fost achitata cu O.P. nr. 710/07.12.2004.

La data de 17.03.2005, societatea depune la organul fiscal Declaratia rectificativa nr. 8720 pentru luna octombrie 2004, cu termen de scadenta la 25.11.2004, prin care:

- impozitul pe veniturile din salarii declarat anterior este suplimentat cu suma de 185.946 RON, prin inscrierea ca suma initiala suma 0 RON si ca suma corectata suma de 185.946 RON;

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarata initial este suplimentata cu suma de 276.632 RON, prin inscrierea ca suma initiala suma 0 RON, iar ca suma corectata suma de 276.632 RON.

Intrucat impozitul pe veniturile din salarii in suma de 185.946 RON si contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 276.632 RON, avand termen de scadenta la data de 25.11.2004, au fost stinse la data de 22.12.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 6071/22.12.2004, Administratia Finantelor Publice ... a emis Decizia nr. 2063/27.01.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat in sarcina societatii, pentru perioada 26.11.2004 – 22.12.2004, dobanzi in suma de 3012 RON si penalitati de intarziere in suma de 930 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si dobanzi in suma de 4481 RON si penalitati de intarziere in suma de 1383 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Un al doilea caz pentru care organul fiscal calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere este cel in care debitele declarate de catre societate sunt achitate cu intarziere si se prezinta dupa cum urmeaza:

Pentru perioada noiembrie 2004 – aprilie 2005 **SOCIETATEA Xa** depus Declaratii 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat contributia de asigurari sociale datorata de angajator astfel:

- suma de 17.459 RON prin Declaratia 100 nr. 351958/22.12.2005 pentru luna noiembrie 2004;
- suma de 18.526 RON prin Declaratia 100 nr. 375280/24.01.2005 pentru luna decembrie 2004;
- suma de 15.952 RON prin Declaratia 100 nr. 2180/18.02.2005 pentru luna ianuarie 2005;
- suma de 16.775 RON prin Declaratia 100 nr. 32039/14.03.2005 pentru luna februarie 2005 ;
- suma de 18.257 RON prin Declaratia 100 nr. 72703/21.04.2005 pentru luna martie 2005 ;
- suma de 23.625 RON prin Declaratia 100 nr. 104553/19.05.2005 pentru luna aprilie 2005 .

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat urmatoarele plati in contul acestei contributii :

- pentru luna noiembrie 2004: 10565 RON – compensare cu TVA de rambursat urmare a cererii de rambursare nr. 197223/24.01.2005, 6894 RON - O.P. nr. 42/31.01.2005;
- pentru luna decembrie 2004: 18526 RON – cu O.P. nr. 87/10.03.2005;
- pentru luna ianuarie 2005: 13652 RON – cu O.P. nr. 161/12.04.2005 si 2300 RON cu O.P. nr. 2/13.04.2005;
- pentru luna februarie 2005: 8775 RON – cu O.P. nr. 178/20.04.2005 si 8000 RON cu O.P. nr. 181/21.04.2005;
- pentru luna martie 2005: 10000 RON – cu O.P. nr. 208/03.05.2005 si 8257 RON cu O.P. nr. 8/29.04.2005;

- pentru luna aprilie 2005: 4695 RON – cu O.P. nr. 47/26.05.2005, 7045 RON – cu O.P. nr. 260/26.05.2005, 10455 RON – cu O.P. nr. 261/26.05.2005, 1430 RON cu O.P. nr. 1/27.05.2005.

Mentionam ca suma de 8000 RON a fost virata cu O.P: nr. 181/21.04.2005 in contul contributiei de sigurari de sanatate retinuta de la asigurati, iar la cererea societatii nr. 57465/30.05.2005, a fost transferata in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, a procedat la stingerea acestora astfel :

- contributia in suma de 17459 RON cu :
 - 81 RON din declaratia rectificativa nr. 6071/22.12.2004;
 - 3334 RON din O.P. nr. 261/26.05.2005;
 - 4695 RON din O.P. nr. 47/26.05.2005;
 - 1430 RON din O.P. nr. 1/27.05.2005;
 - 7919 RON conform adresa nr.57465/30.05.2005.
- contributia in suma de 18.526 RON cu :
 - 10565 RON conform notei de compensare cu TVA de rambursat nr. 5247/24.01.2005;
 - 6894 RON din O.P. nr. 42/31.01.2005;
 - 1067 RON din O.P: nr. 87/10.03.2005.
- contributia in suma de 15.952 RON cu :
 - 15952 RON din O.P. nr. 87/10.03.2005;
- contributia in suma de 16.775 RON cu :
 - 1507 RON din O.P. nr. 87/10.03.2005;
 - 13652 RON din O.P. nr. 161/12.04.2005;
 - 1616 RON din O.P. nr. 2/13.04.2005;
- contributia in suma de 18.256 RON cu :
 - 684 RON din O.P. nr. 2/13.04.2005;
 - 8775 RON din O.P. nr.178/20.04.2005;
 - 8256 RON din O.P. nr.8/29.04.2005;
 - 541 RON din O.P. nr.208/03.05.2005;
- contributia in suma de 23.625 RON cu :
 - 9460 RON din O.P. nr.208/03.05.2005;
 - 7045 RON din O.P. nr.250/20.05.2005;
 - 7120 RON din O.P. nr.261/26.05.2005.

Pentru intarzierile la plata a contributiilor de asigurari sociale datorate de angajator pentru perioada noiembrie 2004 – aprilie 2005 A.F.P. ... a emis in data de 27.01.2006 Decizia nr. 2063 prin care a calculat dobanzi in suma de 1942 RON si penalitati de intarziere in suma de 604 RON, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : **“Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, 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.”**

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii”**, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse se retin urmatoarele :

Referitor la situatia in care obligatiile declarate initial pentru luna octombrie 2004 au fost modificate prin declaratii rectificative, mentionam ca **SOCIETATEA Xa** declarat la datele de 24.11.2004 si 17.03.2005 la A.F.P. ... prin declaratiile nr. 318593 si 8720, din proprie initiativa, impozit pe veniturile din salarii si contributia de asigurari sociale datorata de angajator avand ca termen legal de plata data de 25.11.2004.

Intrucat prin aceste declaratii au fost individualizate creante fiscale cu termen de plata la data de 25.11.2005, iar stingerea acestora a avut loc la data de 22.12.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr.6071, A.F.P. ... in mod legal a calculat accesorii pentru intervalul de timp 26.11.2005 – 22.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma 7493 RON si penalitati de intarziere in suma de 2313 RON calculate prin Decizia nr. 2063 din data de 27.01.2006.**

Referitor la situatia in care obligatiile declarate pentru perioada noiembrie 2004-aprilie 2005 in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator nu au fost achitate la termenele legale, mentionam ca desi **SOCIETATEA X** considera ca debitele datorate pentru perioada noiembrie 2004- aprilie 2005 nu au fost stinse in ordinea vechimii, organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator cu platile efectuate in perioada decembrie 2004 – mai 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au stins mai intai sumele achitate cu **obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent in ordinea vechimii, dupa care s-au stins obligatiile datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent.** Astfel, s-au inregistrat in evidenta fiscala intarzieri la plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, Administratia Finantelor Publice ... procedand in mod legal la emiterea in data de 27.01.2006 a Deciziei nr. 2063 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATEA X... dobanzi in suma de 1942 RON si penalitati de intarziere in suma de 604 RON** pentru achitarea cu intarziere a contributiei datorate pentru perioada noiembrie 2004 – aprilie 2005. Avand in vedere si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza **a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 449 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 143 RON aferente contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati calculate pentru SOCIETATEA X de catre Administratia Finantelor Publice ... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 2063/27.01.2006, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

SOCIETATEA X din ... a declarat pentru lunile mai, iunie si iulie 2005 contributii pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati, obligatii care au fost achitate in fiecare luna pana la termenele legale de scadenta, inasa cu inscrierea pe unele dintre documentele de plata a unor numere de evidenta a platii pentru alte perioade decat cele la care se refera platile. Din acest motiv, stingerea obligatiilor a fost efectuata cu luarea in considerare a numerelor de evidenta a platii care contineau perioada de raportare eronata.

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 aceleiasi 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 cele prezentate se constata ca erorile in completarea numarului de evidenta a platii in scris in ordinele de plata nr. 81/21.06.2005, nr. 34/18.07.2005, nr.27/24.08.2005, nr. 214/24.08.2005 cu care s-a achitat contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si in ordinele de plata nr. 80/21.06.2005, nr. 89/22.06.2005, nr. 517/21.06.2005, nr. 33/14.07.2005 si nr. 215/23.08.2005 cu care s-a achitat contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, aferente lunilor mai, iunie si iulie 2005, in sensul inscrierii altei perioade de raportare, care au generat calculul accesoriilor in suma de 592 RON prin Decizia nr. 2063/27.01.2005, se incadreaza 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.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate pronunta asupra accesoriilor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 2063/27.01.2006, cu privire la contributiile de asigurari de sanatate datorate de angajatori si retinute de la asigurati cuprinse in declaratiile nr. 138963/21.06.2005 si 169165/22.07.2005, **urmand a se desfiinta partial aceasta decizie de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SOCIETATEA Xdin ... avand ca obiect suma de 12.352 RON reprezentand dobanzi in suma de 3012 RON si penalitati de intarziere in suma de 930 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si dobanzi in suma de 6.423 RON si penalitati de intarziere in suma de 1.987 RON aferente

contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 2063/27.01.2006.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 2063/27.01.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice ... pentru SOCIETATEA Xdin ..., prin care au fost calculate dobanzi in suma de 449 RON si penalitati de intarziere in suma de 143 RON aferente contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze la corectarea erorilor materiale conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.