

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

**DECIZIA NR. 206 DIN 10.04.2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A din, jud. Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 2042/28.02.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului, cu adresa nr. 4902/27.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 2042/28.02.2006 cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A.** avand sediul in, str. Lt., nr., judetul Neamt, cod unic de inregistrare

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.4902/22.02.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr. 26552 – 26554, 26557-26562, 26571-26577 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii accesorii **in suma totala de 15586 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajatori, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata**, dupa cum urmeaza:

- 899 RON dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajatori;
- 273 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajatori;
- 7253 RON dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 2159 RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 2323 RON dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- 746 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- 906 RON dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 211 RON penalitati de intarziere impozitului pe profit;
- 6 RON dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 3 RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 807 RON dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 a judetului Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva unui numar de 16 decizii emise in data de 31.12.2005 de Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

1. Cu privire la Deciziile nr. 26571-26577/31.12.2005 referitoare la dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, societatea a achitat in termenele legale taxa pe valoarea adaugata, anexand in xerocopie la dosarul contestatiei ordinele de plata si extrasele de cont in care se regasesc platile efectuate in termen, astfel considerand ca nu datoreaza dobanzile calculate prin deciziile mentionate anterior.

2. Cu privire la Decizia nr. 26562/31.12.2005 referitoare la accesorii aferente impozitului pe salarii, societatea considera ca nu datoreaza accesoriile calculate prin aceasta decizie deoarece suma declarata initial pentru luna decembrie 2004 a fost diminuata prin depunerea unei declaratii rectificative in luna februarie 2005, precum si pentru ca dobanzile si penalitatile au fost stabilite in baza O.M.F.P. nr. 531/2003 si O.M.F.P. nr. 1722/2004, ordine nepublicate in Monitorul Oficial.

3. Cu privire la Deciziile nr. 26552-26554/31.12.2005 referitoare la accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, societatea contesta accesoriile calculate deoarece acestea au fost stabilite pe baza soldului transmis eronat de la Casa Judeteana de Pensii, care ulterior a fost corectat conform adresei Casei de pensii nr. 6487/16.06.2004, prin care s-a comunicat organului fiscal faptul ca suma de 9148 RON transmisa ca sold se regaseste achitata in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, solicitandu-se transferarea acesteia in contul corect. De asemenea, nu este de acord cu calcularea accesoriiilor prin deciziile nr. 26553 si 26554 deoarece obligatiile aferente lunilor martie 2004 si aprilie 2004 au fost achitate in termenele legale.

4. Cu privire la Decizia nr. 26557/31.12.2005 referitoare la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, societatea arata ca nu este de acord cu calcularea accesoriiilor deoarece baza de calcul a acestora reprezinta un sold preluat eronat de la Casa de Pensii a judetului Neamt, care de fapt este achitat si se regaseste in fisa platitorului ca achitat in plus in cadrul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

5. Cu privire la Deciziile nr. 26558-26559/31.12.2005 referitoare la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, contribuabilul considera ca nu datoreaza accesoriile calculate deoarece sumele virate eronat la 30.04.2004 si la 22.06.2005 in contul impozitului pe dividende persoane fizice dar declarate corect ca impozit pe dividende persoane juridice, au fost transferate la cererea sa in contul de impozit aferent persoanelor juridice la data de 09.08.2005 si respectiv la 05.08.2005.

6. Cu privire la Deciziile nr. 26560-26561/31.12.2005 referitoare la accesorii aferente impozitului pe profit societatea contesta sumele stabilite de plata intrucat ca urmare a faptului ca a existat obligatia ca evidenta contabila in anul 2003 sa fie condusa potrivit O.M.F. nr. 94/2001, in cursul anului 2004 a intocmit o serie de declaratii rectificative. Mai mult, dobanzile si penalitatile au fost stabilite in baza O.M.F.P. nr. 531/2003 si O.M.F.P. nr. 1722/2004, ordine nepublicate in Monitorul Oficial.

II. La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr. 26552 – 26554, 26557-26562, 26571-26577 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, prin care s-au stabilit de plata in sarcina S.C X S.A. 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
26552	846	253	contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	Sold 31.12.2003
26553	30	11	contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	91849/26.04.2004
26554	23	9	contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	128288/25.05.2004
26557	7253	2159	contributie de asigurari sociale datorata de angajator	Sold 31.12.2003
26558	2139	660	impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice	128288/25.05.2004
26559	184	86	impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice	148286/27.06.2005
26560	605	141	impozit pe profit	287463/25.10.2004
26561	301	70	impozit pe profit	4689/01.11.2004
26562	6	3	impozit pe veniturile din salarii	379352/25.01.2005
26571	56	-	taxa pe valoarea adaugata	181026/25.02.2004
26572	146	-	taxa pe valoarea adaugata	183908/26.04.2004
26573	68	-	taxa pe valoarea adaugata	186007/25.05.2004
26574	217	-	taxa pe valoarea adaugata	186669/24.06.2004
26575	118	-	taxa pe valoarea adaugata	188580/26.07.2004
26576	96	-	taxa pe valoarea adaugata	190662/25.08.2004
26577	106	-	taxa pe valoarea adaugata	196148/22.12.2004

			adaugata	
--	--	--	----------	--

II. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi și penalități de intarziere, se retin urmatoarele:

1.Referitor la Deciziile nr. 26571-26577/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 807 RON aferente taxei pe valoarea adaugata (punctul 1 din contestatie),

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Deciziile nr. 26571-26577 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 807 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care societatea a achitat in termen obligatiile de plata ce au constituit baza de calcul a dobanzilor stabilite prin aceste decizii.

In fapt,

Societatea a depus la organul fiscal deconturi privind taxa pe valoarea adaugata, achitand sumele de plata inscrise in acestea, astfel:

- suma de 94.027 RON inscrise in declaratia nr. 181026/25.02.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 174/25.02.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei;
- suma de 242.742 RON inscrise in declaratia nr. 183908/26.04.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 358/26.04.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei;
- suma de 112.922 RON inscrise in declaratia nr. 186007/25.05.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 476/25.05.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei;
- suma de 120.512 RON inscrise in declaratia nr. 186669/24.06.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 598/25.06.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei;
- suma de 197.227 RON inscrise in declaratia nr. 188580/26.07.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 728/26.07.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei;
- suma de 159.237 RON inscrise in declaratia nr. 190662/25.08.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 839/25.08.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei;
- suma de 176.950 RON inscrise in declaratia nr. 196148/22.12.2004 a fost achitata cu O.P. nr. 1315/27.12.2004, iar contul contribuabilului a fost debitat in aceeasi data, dupa cum rezulta din copia extrasului de cont, existenta in copie la dosarul cauzei.

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis **deciziile de calcul accesorii nr. 26571-26577** prin care a calculat pentru perioade cuprinse intre 1 si 3 zile dobanzi in suma totala de **807 RON** aferente obligatiilor reprezentand taxa pe valoarea adaugata, declarate si achitate conform celor prezentate mai sus, motivat de faptul ca in evidenta fiscala sumele achitate figureaza ca fiind decontate cu intarziere de 1-3 zile.

In drept,

Referitor la termenele de plata

Persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adaugata datorata sunt obligate sa achite taxa, stabilita prin decontul intocmit pentru fiecare perioada fiscala, pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale inclusiv, asa cum prevede art. 157 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare.

Referitor la efectuarea platii art. 109 alin.(3) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data efectuarii platilor, prevede:

“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, cu exceptia situatiei prevazute la art.116.”

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

Societatea datora bugetului general consolidat obligatii de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu termene de plata pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale inclusiv, in cazul in care data de 25 a fost zi nelucratoare termenul de plata prelungindu-se pana la sfarsitul primei zile lucratoare urmatoare, sume care au fost virate de societate in termenele legale de plata in toate cazurile.

Intrucat nu s-au inregistrat intarzieri la plata acestei obligatii in niciuna dintre lunile pentru care s-au emis decizii de calcul accesorii, masura calcularii de catre organul fiscal pentru perioade cuprinse intre 1 si 3 zile a dobanzilor in suma de **807 RON** prin **Deciziile nr. 26571-26577/31.12.2005** nu este legala.

Avand in vedere cele retinute **urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma de 807 RON reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara deciziilor de calcul accesorii nr. 26571-26577 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice**

2. Referitor la Deciziile nr. 25650-25562/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 912 RON si penalitati de intarziere in suma de 214 RON aferente impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii (punctele 2 si 6 din contestatie),

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.A. datoreaza dobanzile in suma de 912 RON si penalitatile de intarziere in suma de 214 RON aferente impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii, calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 26560-26562 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,

a) La data de 25.10.2004 **S.C. X S.A.** a depus sub nr. 287463 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat in contul **impozitului pe profit** suma de 114.567 RON. Sesizand eroarea de declarare societatea a depus Declaratia rectificativa nr. 4689/01.11.2004, prin care a fost suplimentata suma declarata initial cu suma de 13.920 RON, si Declaratia rectificativa nr. 5497/30.11.2004 prin care a fost diminuata suma declarata initial cu suma de 41.236 RON.

Intrucat impozitul pe profit declarat de societate pentru luna septembrie 2004 din proprie initiativa a fost stins:

- la data de 26.01.2004 – 36.466 RON cu O.P. nr. 88;
- la data de 24.09.2004 – 32.051 RON cu declaratia rectificativa 3929;
- la data de 26.10.2004 – 17.827 RON cu documentul 1138;
- la data de 01.11.2004 – 906 RON cu documentul 1149;
- la data de 30.11.2004 – 27.317 RON cu declaratia rectificativa 5497,

la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis **Decizia nr. 26560** prin care a calculat pentru perioada 26.10.2004-30.11.2004 dobanzi in suma de 605 RON si penalitati de intarziere in suma de 141 RON, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Impozitul pe profit in suma de 13.920 RON declarat suplimentar pentru luna septembrie 2004 prin declaratia rectificativa nr. 4689, cu termen de plata 25.10.2004, a fost stins prin declaratia rectificativa nr. 5497, depusa la 30.11.2004, astfel ca pentru perioada 26.10.2004 – 30.11.2004, prin **Decizia nr. 26561/31.12.2005**, au fost calculate dobanzi in suma de 301 RON si penalitati de intarziere in suma de 70 RON, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

b) La data de 25.01.2005 **S.C. X S.A.** a depus sub nr. 379352 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat in contul **impozitului pe veniturile din salarii** suma de 32.897 RON. Sesizand eroarea de declarare societatea a depus Declaratia rectificativa nr. 7872/23.02.2005 prin care a fost diminuata suma declarata initial cu suma de 592 RON.

Intrucat impozitul pe veniturile din salarii declarat de societate pentru luna decembrie 2004 din proprie initiativa a fost stins integral inainte de depunerea declaratiei rectificative, suma de 592 RON fiind considerata achitata din plata efectuata de societate la data de 10.02.2005, A.F.P. a emis la data de 31.12.2005 **Decizia nr. 26562** prin care a calculat dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere de 3 RON pentru perioada 26.01.2005-10.02.2005, 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.”

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.”**

Fata de situatia de fapt creata prin depunerea declaratiilor fiscale, din proprie initiativa, prin care s-au individualizat creante fiscale precum impozit pe profit si pe veniturile din salarii si a stingerii obligatiilor fiscale la date ulterioare prin plata si prin depunerea declaratiilor rectificative, 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. 26560-26562 prin care s-au calculat in sarcina **S.C. X S.A.** dobanzi in suma de 912 RON si penalitati de intarziere in suma de 214 RON, urmand **a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

Motivatia petentei referitoare la nelegalitatea aplicarii prevederilor O.M.F.P. nr. 531/2003 si nr. 1722/2004 deoarece nu sunt publicate in Monitorul Oficial, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei privind accesoriile aferente impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii intrucat in cuprinsul deciziilor de impunere nu se face nici o referire la aceste acte normative ci la prevederi cuprinse in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, deci nu rezulta ca accesoriile ar fi fost calculate in baza acestor ordine ale Ministerului Finantelor Publice. De asemenea, nici invocarea

faptului ca in anul 2003 societatea a condus evidenta contabila potrivit reglementarilor O.M.F. nr. 94/2001 si astfel a fost necesara intocmirea unor declaratii rectificative privind impozitul pe profit, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece in legislatia privind stingerea obligatiilor bugetare nu este prevazuta nicio exceptie referitoare la aceasta categorie de societati.

3. Referitor la Deciziile nr. 26552-26554 si 26557 din data de 31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 8.152 RON si penalitati de intarziere in suma de 2.432 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributia de asigurari sociale datorata de angajator (punctele 3 si 4 din contestatie),

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 8152 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 2432 RON aferente contributiilor sociale datorate la bugetul general consolidat calculate pentru S.C. X S.A. de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 26552-26554 si 26557 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au constatat erori materiale generate de organul fiscal cu ocazia procesarii datelor privind stingerea unor obligatii fiscale.

In fapt,

La inceputul anului 2004 A.F.P. a preluat de la Casa Judeteana de Pensii Neamt soldurile care figurau ca neachitate de **S.C. X S.A.** la 31.12.2003, astfel:

- 9418 RON la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 75738 RON la contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Cu adresa nr. 6487/16.06.2004 inregistrata la A.F.P. sub nr. 48.907/16.06.2004, Casa Judeteana de Pensii Neamt a comunicat ca in fapt la 31.12.2003 S.C. X S.A. nu figura cu obligatii neachitate la bugetul asigurarilor sociale de stat si a virat in plus: suma de 105 RON – contributie de asigurari sociale datorata de angajator si suma de 47 RON – contributie pentru accidente de munca si boli profesionale.

Din analiza fisei platitorului s-a constatat ca plata in suma de 1958 RON efectuata de societate cu dispozitia de plata nr. 328/08.04.2004 pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca aferenta lunii martie 2004, a fost operata eronat in evidenta fiscala in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

A.F.P. a operat scaderea din evidenta fiscala a soldurilor la data de 16.06.2004, nu la 31.12.2003. Efectuarea stingerii obligatiilor reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator si contributie pentru accidente de munca si boli profesionale in aceasta perioada fara a se tine cont de faptul ca la 31.12.2003 societatea nu avea sold la aceste contributii, precum si de faptul ca una dintre plati a fost inregistrata eronat, a condus la existenta unor intarzieri la plata obligatiilor fiscale, astfel ca A.F.P. a procedat la

emiterea **Deciziilor nr. 26552-26554 si 26557/31.12.2005** prin care s-au calculat dobanzi in suma de 8152 RON si penalitati de intarziere in suma de 2432 RON.

In drept,

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: **erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronata a datelor culese de functionar cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de contribuabil.**

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 de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele:

Prin preluarea de la Casa Judeteana de Pensii Neamt a unor solduri la 31.12.2003, in baza de date a organului fiscal **au fost create la cele doua contributii debite** care au fost stinse potrivit prevederilor in vigoare referitoare la ordinea stingerii obligatiilor bugetare. De asemenea, **operarea eronata a unei plati efectuate de societate**, a condus la existenta unui debit neachitat in suma de 1958 RON la contributia de asigurare pentru accidente de munca si a unei suprasolviri la contributia de asigurari sociale datorata de angajator. Preluarea informatiilor transmise de Casa Judeteana de Pensii Neamt cu privire la sume achitate in plus si la **inexistenta la 31.12.2003 a unor obligatii de plata la cele doua contributii nu a fost operata corect in baza de date la data de 31.12.2003**, in vederea stingerii obligatiilor existente in sold la aceasta data, fapt care, impreuna cu **operarea eronata a codului bugetar in cadrul unei plati efectuate de societate**, reprezinta erori materiale care se incadreaza in categoria celor ce se corecteaza 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 celor inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 26552-26554 si 26557/31.12.2005, **urmand a se desfiinta aceste decizii 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.**

4. Referitor la Deciziile nr. 26558-26559/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 2323 RON si penalitati de intarziere in suma de 746 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice,

Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca este legala masura stabilirii in sarcina S.C. X S.A. din prin Deciziile nr. 26558-26559 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 2323 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 746 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, in conditiile in care societatea a efectuat plati in contul acestor obligatii bugetare cu intarziere.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice, in temeiul art. 85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis pentru **S.C. X S.A.** din Deciziile nr. 26558-26559/31.12.2005 referitoare la obligatiile de calcul accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent intrucat:

-societatea a depus declaratii prin care **a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice: 44.004 RON** prin declaratia 128288/25.05.2004 cu scadenta la data de 20.05.2004 si 7873 RON prin declaratia nr. 148296/27.06.2005 cu termen de plata 07.06.2005;

- pentru sumele declarate au fost efectuate urmatoarele **plati in contul impozitului pe dividende persoane fizice: 44.004 RON** cu O.P. nr. 387/30.04.2004 si 7873 RON cu O.P: nr. 770/22.06.2005, pentru care s-a solicitat transferarea in contul corect cu adresele nr. 90966/09.08.2004 si 74945/05.08.2005.

In drept,

Potrivit art. 114 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : ***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”***,

iar conform art. 117(1) ***“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare.”***

Fata de cele prezentate in fapt si in drept, retinem ca societatea a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, dar a efectuat platile in contul bugetar corespunzator impozitului pe dividende persoane fizice, solicitand ulterior compensarea impozitelor declarate cu sumele virate eronat. In perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor si cea a solicitarii compensarii, impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice s-a considerat ca neachitat, astfel ca pentru perioada 21.05.2004 – 09.08.2004 in primul caz si 28.06.2005 – 05.08.2005 in al doilea caz, A.F.P. a calculat in mod legal accesorii reprezentand **2323 RON dobanzi si 746 RON penalitati de intarziere prin Deciziile nr. 26558-26559/31.12.2005, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru aceste sume.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 179, art. 185 alin. (1), (2) si (3) si art. 187 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulate de S.C. X S.A. avand ca obiect dobanzile in suma de 807 RON aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. 26571-26577 din 31.12.2005 .

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.A. avand ca obiect de dobanzile in suma de 912 RON si penalitatile de intarziere in suma de 214 RON aferente impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii, calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 26560-26562 din data de 31.12.2005.

3. Desfiintarea Deciziilor nr. 26552-26554 si 26557 din 31.12.2005 referitoare la dobanzi in suma de 8152 RON si la penalitati de intarziere in suma de 2432 RON aferente contributiilor sociale datorate la bugetul general consolidat calculate pentru S.C. X S.A. de catre Administratia Finantelor Publice, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal teritorial sa emita , daca este cazul, noi decizii privind calculul accesoriilor aferente acestor contributii.

4. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.A. avand ca obiect dobanzile in suma de 2323 RON si penalitatile de intarziere in suma de 746 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice calculate prin Deciziile nr. 26558-26559 din 31.12.2005.

Punctele 2-4 ale prezentei decizii pot fi atacate la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii.