

017306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, cu adresa nr.4216/16.02.2006 inregistrata la directie sub nr.1651/16.02.2006 cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziilor nr.3592, 3593, 3601, 3602, 3612, 3617 – 3619, 3624 – 3626, 3631, 3632, 3635 – 3637, 3641 - 3645 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, emise in data de 31.12.2005**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii **dobanzi in suma de 652 RON si penalitati de intarziere in suma de 248 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor sociale la bugetul general consolidat si 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 este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii 2004 – 2005, din urmatoarele considerente:

1. Referitor la deciziile emise cu privire la obligatiile fiscale aferente anului 2004, societatea a fost supusa controlului fiscal in luna august 2004, cu ocazia rambursarii taxei pe valoarea adaugata, fiind calculate dobanzi si penalitati de intarziere ce au fost achitate prin compensare, asa cum reiese din notele privind compensarea obligatiilor de plata, anexate in xerocopie, precum si din anexele nr.1 – 7 la procesul verbal de control incheiat in data de 16.08.2004.

Prin urmare, intrucat s-a achitat in mod corect si legal de toate obligatiile ce-i reveneau pana la data de 31.08.2004, considera ca in mod netemeinic si nelegal au fost emise Deciziile nr. 3592, 3593, 3601, 3602, 3612, 3618, 3619, 3625, 3626, 3632, 3636, 3637, 3642 – 3645 din data de 31.12.2005 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 585 RON si penalitati de intarziere in suma de 216 RON aferente obligatiilor fiscale declarate de societate in perioada decembrie 2003 – aprilie 2004, perioada care a fost supusa verificarii in luna august 2004.

2. Referitor la deciziile emise cu privire la obligatiile ficale aferente anului 2005, prin care s-au stabilit de plata dobanzi in suma de 67 RON si penalitati de intarziere in suma de 32 RON, acestea au fost calculate pentru un numar mai mare de zile fata de data cand a fost efectuata plata de catre societate. Astfel,

-suma de 1.145 RON din Declaratia nr.262020/20.10.2005, ce face obiectul Deciziei nr.3617/31.12.2005, a fost achitata la data de 22.11.2005;

-suma de 698 RON din Declaratia nr.262020/20.10.2005, ce face obiectul Deciziei nr.3624, a fost achitata la data de 22.11.2005;

-suma de 752 RON din Declaratia nr.299955/21.11.2005, ce face obiectul Deciziei nr.3631/31.12.2005, a fost achitata la data de 22.11.2005;

-suma de 106 RON din Declaratia 262020/20.10.2005, ce face obiectul Deciziei nr.3635/31.12.2005, a fost achitata la data de 27.10.2005;

-suma de 322 RON din Declaratia nr.262020/20.10.2005, ce face obiectul Deciziei nr.3641/31.12.2005, a fost achitata la data de 22.11.2005.

II. La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, prin care s-au stabilit de plata accesorii in suma totala de 900 RON, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 28 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3601/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3602/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3592/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3593/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3636/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3637/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3632/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3625/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3626/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3618/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3619/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3612/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 323 RON si penalitati de intarziere in suma de 98 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr. 3642/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 132 RON si penalitati de intarziere in suma de 44 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr. 3643/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 60 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr. 3644/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr. 3645/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 30 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 3617/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3624/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3631/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 3635/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 3641/31.12.2005;

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

1. Referitor la Deciziile nr. 3592, 3593, 3601, 3602, 3612, 3618, 3619, 3625, 3626, 3632, 3636, 3637, 3642 – 3645 din data de 31.12.2005 prin care au fost calculate dobânzi în suma de 585 RON și penalități de întârziere în suma de 216 RON:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATII X, prin deciziile sus mentionate, a dobanzilor in suma de 585 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 216 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor sociale la bugetul general consolidat si taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care prin Procesul verbal incheiat in data de 16.08.2004 de Activitatea de control fiscal a judetului au fost calculate accesorii pentru neachitarea in termenele legale a obligatiilor fiscale mentionate anterior, iar la finalizarea controlului societatea nu inregistra debite restante.

In fapt,

In data de 16.08.2004, a fost intocmit de catre Activitatea de control fiscal procesul verbal de control, aflat in copie la dosarul cauzei, inregistrat in registrul unic de control al SOCIETATEA X sub nr. 12, prin care s-a solutionat cererea de rambursare TVA depusa la A.F.P. sub nr.189701/23.07.2004 si a fost verificat modul de determinare, evidentiere si virare in termenele legal a obligatiilor catre

bugetul consolidat al statului pentru perioada iunie 2001 – iunie 2004. Potrivit procesului verbal incheiat la data de 16.08.2004, la data de 30.06.2004 societatea se afla in situatia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, iar din capitolul IV " Constatari si concluzii " la procesul verbal reiese faptul ca la data de 30.06.2004 societatea nu inregistreaza debite restante la bugetul general consolidat, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente de obligatii suplimentare, iar pentru obligatiile inregistrate in evidenta contabila a societatii au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, accesorii ce au fost achitate ulterior prin compensare cu TVA de rambursat, conform Notelor de compensare nr.91813/26.08.2004, anexate in xerox copie la dosarul contestatiei.

Prin Deciziile nr. 3592, 3593, 3601, 3602, 3612, 3618, 3619, 3625, 3626, 3632, 3636, 3637, 3642 – 3645 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent s-au calculat dobanzi in suma de 585 RON si penalitati de intarziere in suma de 216 RON aferente obligatiilor fiscale datorate de societate pentru perioada decembrie 2003 – aprilie 2004, perioada supusa verificarii, potrivit procesului verbal incheiat in data de 16.08.2004.

In drept,

Potrivit art. 115 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 se intarziere."

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

Prin procesul verbal de control incheiat in data de 16.08.2004, Activitatea de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru impozitul pe veniturile din salarii, contributiile sociale la bugetul general consolidat si taxa pe valoarea adaugata pentru perioada iunie 2001 – iunie 2004, accesorii achitate prin compensare din TVA solicitata la rambursare prin decontul TVA aferent lunii iunie 2004. Totodata, la data de 30.06.2004, societatea nu inregistra debite restante la bugetul general consolidat.

Prin Deciziile nr. 3592, 3593, 3601, 3602, 3612, 3618, 3619, 3625, 3626, 3632, 3636, 3637, 3642 – 3645 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale datorate de societate pe perioada decembrie 2003 – aprilie 2004, perioada inclusa in perioada supusa verificarii prin procesul verbal din data de 16.08.2004.

Prin urmare, masura calcularii prin Deciziile nr. 3592, 3593, 3601, 3602, 3612, 3618, 3619, 3625, 3626, 3632, 3636, 3637, 3642 – 3645 din data de 31.12.2005_ de catre Administratia Finantelor Publice a dobanzilor in suma de 585 RON, si penalitatilor de intarziere in suma de 216 RON, nu este legala, urmand a se admite contestatia petentei.

2. Referitor la Deciziile nr. 3617, 3624, 3631, 3635, 3641 din data de 31.12.2005 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 67 RON si penalitati de intarziere in suma de 32 RON:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 67 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 32 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii calculate pentru SOCIETATEA X de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile nr. 3617, 3624, 3631, 3635, 3641 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

SOCIETATEA X a declarat la data de 20.10.2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 262020 pentru luna septembrie 2005 urmatoarele :

-un impozit pe veniturile din salarii in suma de 1145 RON, suma virata de societate la data de 22.11.2005, conform ordinului de plata nr.1302;

- o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 716 RON, suma virata de societate la data de 22.11.2005, conform ordinului de plata nr.1299;

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj datorata de asigurati in suma de 106 RON, suma virata de societate la data de 27.10.2005, conform ordinului de plata nr.1252;

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 322 RON, suma virata de societate la data de 22.11.2005, conform ordinului de plata nr.1301.

Pentru toate aceste contributii sociale si impozitul pe veniturile din salarii precizate mai sus petenta a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare octombrie, respectiv noiembrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare septembrie 2005.

La data de 21.11.2005, 2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 299955 pentru luna octombrie 2005 societatea declara o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 752 RON, iar cu ordinul de plata nr. 1298 emis in data de 22.11.2005 societatea vireaza la buget suma de 752 RON in contul acestui impozit, inscriind inasa numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare noiembrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare octombrie 2005.

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.

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 greseala efectuata de SOCIETATEA X prin completarea numarului de evidenta a platii inscris in ordinele de plata nr. 1298, 1299, 1301, 1302 din 22.11.2005 pentru perioada de raportare noiembrie 2005 in loc de septembrie 2005, respectiv octombrie 2005 si in O.P. nr. 1252/27.10.2005 a numarului de evidenta a platii pentru perioada de raportare octombrie 2005 in loc de septembrie 2005, fapt care a generat calculul accesoriilor prin Deciziile nr. 3617, 3624, 3631, 3635, 3641 din 31.12.2005, 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 nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 3617, 3624, 3631, 3635, 3641 din 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 67 RON si penalitati de intarziere in suma de 32 RON, **urmand a se desfiinta deciziile de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**