

016406NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 3724/15.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1599/15.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIE** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14431 - 14451 din 31.12.2005 aferente contributiilor datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe alte venituri.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **408 RON**, din care dobanzi in suma de 232 RON si penalitati de intarziere in suma de 176 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, respectiv :

- 5 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 4 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 37 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 35 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 29 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 1 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil;
- 5 RON – dobanzi aferente impozitului pe alte venituri;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri;
- 1 RON - dobanzi aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie;
- 1 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- 86 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 65 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 38 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 29 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 25 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;

- 23 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 3 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 3 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 1 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **INSTITUTIE**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 14431 - 14451 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe alte venituri emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , aratand urmatoarele:

- Referitor la Decizia nr. 14431 emisa in data de 31.12.2005 – cu declaratia nr. 159429/18.07.2005 inscrisa in decizie institutia a declarat contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna iunie 2005 in suma de 823 RON, achitata cu O.P. nr. 395/04.07.2005, suma de 745 RON reprezentand contributie aferenta lunii iulie 2005 conform declaratiei nr. 205676/25.08.2005 si achitata in termenul legal de plata cu O.P. nr. 434/05.08.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14432 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 217825/23.08.2004 a fost declarata pentru luna iulie 2004 o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 3.907 RON, iar prin declaratia rectificativa nr. 4475/25.10.2004 a fost diminuata contributia la 3.500 RON, achitata in termenul legal cu O.P. nr. 447/03.08.2004. Diferenta de 407 RON pentru care au fost calculate accesorii nu este datorata, fiind o eroare de operare remediata prin declaratie rectificativa.

- Referitor la Decizia nr. 14433 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 239549/13.09.2004 a fost declarata pentru luna august 2004 o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 3.844 RON, achitata in termen cu O.P. nr. 466/03.09.2004. Suma din decizie la care au fost calculate accesorii nu ii apartine.

- Referitor la Decizia nr. 14434 emisa in data de 31.12.2005 – cu declaratia nr. 159429/18.07.2005 inscrisa in decizie institutia a declarat contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru luna iunie 2005 in suma de 5.679 RON, achitata in termenul legal cu O.P. nr. 398/05.07.2005, suma din decizie reprezentand contributie aferenta lunii iulie 2005 conform declaratiei nr. 205676/25.08.2005 si achitata cu O.P. nr. 438/05.08.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14435 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 159249/18.07.2005 a fost declarata pentru luna iunie 2005 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 13.169 RON, iar prin declaratia rectificativa nr. 20425/03.02.2006 a fost diminuata contributia la 12.697 RON, achitata in termen cu O.P. nr. 392/05.07.2005. Diferenta pentru care au fost calculate accesorii nu este datorata, fiind o eroare de operare remediata prin declaratie rectificativa.

- Referitor la Decizia nr. 14436 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 233171/21.09.2005 a fost declarata pentru luna august 2005 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 9.782 RON, achitata in termen cu O.P. nr. 454/05.09.2004. Suma de 472 RON la care au fost calculate accesorii nu apartine declaratiei specificate in decizie.

- Referitor la Decizia nr. 14437 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia rectificativa nr. 4472/25.10.2004 pentru luna martie 2004 s-a declarat un impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil in suma de 12 RON, achitat in termen cu O.P. nr. 204/08.03.2004. Suma de 6 RON la care se face referire in decizie a fost virata cu O.P. nr. 393/17.06.2004, dar pe ordinul de plata in mod eronat a fost inscriptionat codul pentru impozit pe alte venituri. Prin adresa nr. 602/25.10.2004 s-a solicitat ca O.P. nr. 393 sa fie operat in evidentele fiscale la impozit conventii civile intrucat nu exista rectificative pentru ordinele de plata.

- Referitor la Decizia nr. 14438 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 98513/13.05.2005 a fost declarat eronat impozit pe alte venituri in suma de 45 RON pentru luna aprilie 2005. Suma a fost corect si in termen virata cu O.P. nr. 272/21.04.2005 in contul impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil. Prin declaratia rectificativa nr. 20421/03.02.2006 suma de 45 RON a fost declarata la impozit conventii civile.

- Referitor la Decizia nr. 14439 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 73444/06.04.2004 a fost declarata pentru luna martie 2004 un impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie in suma de 12 RON, iar prin declaratia rectificativa nr. 4472/25.10.2004 a fost anulat acest impozit si declarata suma la impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, la care a fost achitata in termenul legal cu O.P. nr. 204/08.03.2004.

- Referitor la Decizia nr. 14440 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia din 19.02.2004 a fost declarat pentru luna ianuarie 2004 un impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de 244 RON achitat in termen cu O.P. nr. 130/30.01.2004.

- Referitor la Decizia nr. 14441 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia rectificativa nr. 4475/25.10.2004 impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2004 declarat initial in suma de 3.500 RON a fost corectat la suma de 3.907 RON, achitata in termenul legal cu O.P. nr. 440/03.08.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14442 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 159429/18.07.2005 a fost declarat pentru luna iunie 2005 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 5.298 RON, achitat in termen cu O.P. nr. 399/05.07.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14443 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 254587/11.10.2005 a fost declarat pentru luna septembrie 2005 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 4.298 RON, achitat in termenul legal cu O.P. nr. 496/03.10.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14444 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 291999/11.11.2005 a fost declarat pentru luna octombrie 2005 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 5.227 RON, achitat in termenul legal cu O.P. nr. 553/03.11.2005. Eronat prin declaratia rectificativa nr. 17998/22.11.2005 a fost modificata suma declarata initial la 7.409 RON, iar pentru rezolvarea acestei situatii in data de 03.02.2006 a fost depusa declaratia nr. 20428 prin care suma datorata a fost repusa corect conform viramentului.

- Referitor la Decizia nr. 14445 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 336586/20.12.2005 a fost declarat eronat un impozit pe veniturile din salarii in suma de 7.859 RON pentru luna noiembrie 2005, suma corecta fiind de 6.585 RON care a fost virata in termenul legal cu O.P. nr. 593/02.12.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14446 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia rectificativa nr. 1241/03.06.2004 a fost majorata suma declarata initial in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna februarie 2004 cu suma de 423 RON, achitata cu urmatoarele ordine de plata anexate in xerocopie la dosarul cauzei :

- O.P. nr. 153/05.02.2004 – cu suma de 4 RON;
- O.P. nr. 129/05.02.2004 – cu suma de 187 RON;
- O.P. nr. 158/11.02.2004 – cu suma de 1 RON;
- O.P. nr. 170/19.02.2004 – cu suma de 166 RON;
- O.P. nr. 181/27.02.2004 – cu suma de 65 RON.

- Referitor la Decizia nr. 14447 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia rectificativa nr. 1242/03.06.2004 a fost majorata suma declarata initial in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna martie 2004 cu suma de 834 RON, achitata cu urmatoarele ordine de plata anexate in xerocopie la dosarul cauzei :

- O.P. nr. 203/05.03.2004 – cu suma de 248 RON;
- O.P. nr. 206/05.03.2004 – cu suma de 479 RON;
- O.P. nr. 205/05.03.2004 – cu suma de 8 RON;
- O.P. nr. 217/11.03.2004 – cu suma de 99 RON

- Referitor la Decizia nr. 14448 emisa in data de 31.12.2005 – cu declaratia nr. 159429/18.07.2005 inscrisa in decizie a fost declarata contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna iunie 2005 in suma de 3.965 RON, achitata in termenul legal cu O.P. nr. 397/05.07.2005 si nu suma la care au fost calculate accesorii, aceasta apartinand declaratiei nr. 205676 pentru luna iulie 2005, achitata pe 05.08.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14449 emisa in data de 31.12.2005 – cu declaratia nr. 159429/18.07.2005 inscrisa in decizie a fost declarata contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna iunie 2005 in suma de 4.329 RON, achitata in termenul legal cu O.P. nr. 393/05.07.2005, si nu suma la care au fost calculate accesorii, aceasta apartinand declaratiei nr. 205676 pentru luna iulie 2005.

- Referitor la Decizia nr. 14450 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 159429/18.07.2005 a fost declarat pentru luna iunie 2005 o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 436 RON, achitata in termen cu O.P. nr. 396/05.07.2005.

- Referitor la Decizia nr. 14451 emisa in data de 31.12.2005 – prin declaratia nr. 159429/18.07.2005 a fost declarat pentru luna iunie 2005 o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 1.758 RON, achitata in termen cu O.P. nr. 394/04.07.2005.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru *INSTITUTIE* deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent astfel :

- Decizia nr. 14431 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna iunie 2005.

- Decizia nr. 14432 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna iulie 2004.

- Decizia nr. 14433 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 14434 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 34 RON si penalitati de intarziere in suma de 31 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna iunie 2005.

- Decizia nr. 14435 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna iunie 2005.

- Decizia nr. 14436 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna august 2005.

- Decizia nr. 14437 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil datorat conform declaratiei nr. 4472/25.10.2004.

- Decizia nr. 14438 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe alte venituri pentru luna aprilie 2005;

- Decizia nr. 14439 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie pentru luna martie 2004.

- Decizia nr. 14440 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala pentru luna ianuarie 2004.

- Decizia nr. 14441 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat conform declaratiei nr. 4475/25.10.2004.

- Decizia nr. 14442 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 29 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna iunie 2005.

- Decizia nr. 14443 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 19 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna septembrie 2005.

- Decizia nr. 14444 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 33 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna octombrie 2005.

- Decizia nr. 14445 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna noiembrie 2005.
 - Decizia nr. 14446 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati datorata conform declaratiei nr. 1241/03.06.2004.
 - Decizia nr. 14447 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati datorata conform declaratiei nr. 1242/03.06.2004.
 - Decizia nr. 14448 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 24 RON si penalitati de intarziere in suma de 21 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna iunie 2005.
 - Decizia nr. 14449 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 25 RON si penalitati de intarziere in suma de 23 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna iunie 2005.
 - Decizia nr. 14450 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru luna iunie 2005.
 - Decizia nr. 14451 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna iunie 2005.
- Aceste decizii au fost emise 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 Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 144 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 138 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii calculate pentru *INSTITUTIE* de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14431, 14434, 14435, 14442, 14443, 14448, 14449 si 14451 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

INSTITUTIE a declarat la data de 18.07.2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 159429 pentru luna iunie 2005 urmatoarele :

- o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator in suma de 823 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 395 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 823 RON in contul acestei contributii ;
- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 5.679 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 398 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 823 RON in contul acestei contributii ;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 13.169 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 392 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 12.697 RON in contul acestei contributii;
- un impozit pe veniturile din salarii in suma de 5.298 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 399 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 5.298 RON in contul acestui impozit;
- o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 3.965 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 397 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 3.965 RON in contul acestei contributii;
- o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 4.329 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 393 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 4.329 RON in contul acestei contributii;
- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 1.758 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 394 emis in data de 04.07.2005 institutia vireaza la buget suma de 1.758 RON in contul acestei contributii.

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 iulie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare iunie 2005.

INSTITUTIE a declarat la data de 11.10.2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 254587 pentru luna septembrie 2005 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 4.298 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 496 emis in data de 04.10.2005 institutia vireaza la buget suma de 4.298 RON in contul acestui impozit inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare octombrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare septembrie 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 **INSTITUTIE** prin completarea numarului de evidenta a platii inscris in ordinele de plata nr. 392 – 395, 397 – 399 din 04.07.2005 pentru perioada de raportare iulie 2005 in loc de iunie 2005 si in O.P. nr. 496/04.10.2005 a numarului de evidenta a platii pentru perioada de raportare octombrie 2005 in loc de septembrie 2005, care a generat calculul accesoriilor prin Deciziile nr. 14431, 14434, 14435, 14442, 14443, 14448, 14449 si 14451 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. 14431, 14434, 14435, 14442, 14443, 14448, 14449 si 14451 din 31.12.2005, **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.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina institutiei prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 14432, 14433, 14436, 14437, 14439, 14440, 14441, 14444, 14445, 14446 si 14447 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 80 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 34 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, 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 trei situatii distincte pentru care organul fiscal a procedat la calculul accesoriilor aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala :

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

La data de 19.02.2004 institutia a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia nr. 35874 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2004, potrivit careia societatea datoreaza, printre altele, impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de 244 RON.

Suma de 244 RON a fost achitata de institutie cu O.P. nr. 130/30.01.2004, dar in contul impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, cod bugetar 20060116.

La data de **04.03.2004** institutia a depus cererea de compensare nr. 143, inregistrata la A.F.P. sub nr. 20338, prin care a solicitat inregistrarea achitarii sumei de 244 RON in contul impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, cod bugetar 20060111.

Avand in vedere ca suma de 244 RON, scadenta la data de 25.02.2004, a fost stinsa, in mod corect, la data de **04.03.2004**, deci cu 8 zile intarziere fata de termenul legal de plata, organul fiscal a emis **Decizia nr. 14440/31.12.2005** prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Al doilea caz pentru care s-a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii este cel in care institutia isi diminueaza obligatia de plata, prin declaratia rectificativa, fata de cea declarata initial si se prezinta astfel:

Cu titlu exemplificativ, la data de 25.10.2004 **INSTITUTIE** a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia rectificativa nr. 4475 prin care a diminuat cu suma de 407 RON contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata initial cu declaratia nr. 217825/23.08.2004 pentru luna iulie 2004 in suma de 3.906 RON, efectuand plata in suma de 3.499 (3.906 RON – 407 RON) la data de 03.08.2004 cu O.P. nr. 447. Diferenta de 407 RON declarata initial a fost stinsa din plata efectuata cu O.P. nr. 466/03.09.2004

Urmare acestui fapt 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. 14432 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 26.08.2004 – 03.09.2004, dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati declarata de institutie prin declaratia nr. 217825/23.08.2004.

In acest caz sumele declarate initial de **INSTITUTIE** au fost datorate pana la data stingerii prin plati efectuate de contribuabil, atunci cand in evidenta fiscala pe platitor au fost constatate suprasolviri, tinandu-se cont si de numerele de evidenta a platii indicate de contribuabil, sau pana la data depunerii declaratiei rectificative prin care se diminueaza sumele declarate initial, aceste situatii conducand la emiterea de catre organul fiscal a **Deciziilor nr. 14432, 14433, 14436, 14439 din 14445 din data de 31.12.2005.**

Al treilea caz pentru care s-a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii este cel in care societatea isi suplimenteaza obligatia de plata, prin declaratia rectificativa, fata de cea declarata initial si se prezinta astfel:

Cu titlu exemplificativ, la data de 25.10.2004 institutia a depus Declaratia rectificativa nr. 4472 pentru luna martie 2004, prin care este declarat impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil in suma de 12 RON suma nedeclarata prin declaratia aferenta lunii martie 2004.

Respectand ordinea vechimii obligatiilor fiscale in contul acestui impozit, organul fiscal a procedat la stingerea sumei de 12 RON, declarata la data de 25.10.2004, insa avand termen de scadenta la data de 25.04.2004, cu platile efectuate de institutie la data de 24.06.2004 si prin compensarea efectuata la data de 25.10.2004 la cererea contribuabilului, intrucat platile efectuate anterior au fost utilizate la stingerea obligatiilor

declarate anterior acestor date, in ordinea vechimii declaratiilor depuse de contribuabil. Avand in vedere aceasta modalitate de stingere a impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil in suma de 12 RON, datorat pentru luna martie 2004, dar declarat la data de 25.10.2004, organul fiscal a procedat la emiterea **Deciziei nr. 14437 din 31.12.2005** prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1 RON, potrivit art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In mod similar au fost emise **Deciziile nr. 14441, 14444, 14446 si 14447 din data de 31.12.2005.**

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza la art. 104 „Ordinea stingerii datoriilor” urmatoarele :

„(1) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;

b) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

c) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. b);

d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Acest articol a fost republicat la data de 24 iunie 2004 astfel :

*“(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 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.”

Referitor la stingerea creantelor bugetare prin compensare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede urmatoarele:

- la art. 105 alin. (3)

“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 104 alin. (1).”

- la art. 111 alin. (1)

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.”

Referitor la stabilirea dobanzilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 108 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. 109 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.”**

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

INSTITUTIE a declarat la Administratia Finantelor Publice contributi sociale la bugetul general consolidat, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala intr-un anumit quantum, care fie a fost mentinut, fie a fost modificat ulterior prin depunerea de declaratii rectificative prin care au fost majorate sau diminuate sumele declarate initial.

In toate cele trei situatii prezentate anterior, organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitelor si contributiilor sociale declarate de societate in ordinea prevazuta la art. 104 si la 110, dupa republicarea din 24.06.2004, din O.G. nr. 92/2003, respectiv a compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat astfel :

- s-a verificat existenta optiunii de plata exprimata de platitor si s-a constatat ca nu exista conformitate cu evidenta obligatiilor instituite si inregistrate, adica cu sumele declarate initial de contribuabil in contul contributiilor si impozitelor mentionate mai sus;
- s-a constatat existenta unor suprasolviri, respectiv contribuabilul a achitat contributi sau impozite fara a exista obligatii de plata la momentul achitarii. Urmare acestor suprasolviri si respectand ordinea vechimii obligatiilor declarate la bugetul general

consolidat de catre societate, organul fiscal a procedat in mod legal la stingerea taxelor declarate de catre contribuabil aferente lunilor urmatoare astfel incat la data depunerii declaratiilor rectificative sumele declarate in plus prin aceste declaratii au fost stinse cu plati efectuate de catre contribuabili ulterior termenului scadent al obligatiilor respective.

Referitor la motivatia petentei cu privire la faptul ca baza de calcul a accesoriilor nu se regaseste in evidenta contabila a firmei nu are relevanta in solutionare favorabila a cauzei intrucat avand in vedere modalitatea de stingere a obligatiilor prezentata mai sus, debitele declarate de societate au fost stinse in unele situatii cu plati efectuate de aceasta la doua sau chiar trei date diferite, date care in unele cazuri nu au coincis cu termenul de scadenta a obligatiei. **Deci, calculul accesoriilor s-a facut pentru sumele ramase de plata din debitul declarat, dupa stingerea partiala a acestuia, si nu pentru debitul declarat de catre contribuabil.**

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si modalitatea de stingere a datoriilor, in mod legal Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin Deciziile nr. 14432, 14433, 14436, 14437, 14439, 14441, 14444, 14445, 14446 si 14447 din 31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 80 RON si penalitatile de intarziere in suma de 34 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, stabilite prin aceste decizii.**

3. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 8 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe alte venituri si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14438 si 14450 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru *INSTITUTIE* mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru ***INSTITUTIE***:

- Decizia nr. 14438 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe alte venituri pentru luna aprilie 2005;

- Decizia nr. 14450 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru luna iunie 2005.

INSTITUTIE a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 3724/10.02.2006 contestatie impotriva acestor decizii solicitand anularea acestora.

Prin adresa nr. 3724/15.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 1599/15.02.2006, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca

au fost anulate dobanzile in suma de 8 RON si penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe alte venituri si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati stabilite prin Deciziile nr. 14438 si 14450 din 31.12.2005.

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

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

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 8 RON si penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe alte venituri si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14438 si 14450 din 31.12.2005 emise pentru **INSTITUTIE** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1), (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14431, 14434, 14435, 14442, 14443, 14448, 14449 si 14451 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru **INSTITUTIE**, prin care au fost calculate dobanzi in suma de **144 RON** si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de **138 RON** aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat si impozitului pe veniturile din salarii, 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.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIE** avand ca obiect dobanzile in suma de **80 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **34 RON** aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii civile sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 14432, 14433, 14435, 14436, 14437, 14439, 14441, 14444, 14445, 14446 si 14447 din 31.12.2005 aferente.

3. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **INSTITUTIE** pentru dobanzile in suma de 8 RON si penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe alte venituri si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14438 si 14450 din 31.12.2005 si anulate de catre Administratia Finantelor Publice , potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

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