

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

**DECIZIA NR. 271 DIN 16.05.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
INSTITUTIA X
din, jud. Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 3827/19.04.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului, cu adresa nr. 38674/19.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3827/19.04.2006 cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X** avand sediul in, Bd. ..., nr. judetul Neamt, cod de inregistrare fiscala

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 38674/13.04.2006, a fost formulata impotriva **Deciziei nr. 14390 din 31.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina institutiei accesorii **in suma de 5.923 RON**, reprezentand dobanzi in suma de 4.605 RON si penalitati de intarziere in suma de 1.318 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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 **INSTITUTIA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. 14390/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, motivand urmatoarele:

- In luna februarie 2005 impozitul pe veniturile din salarii a fost de 14.980 RON si a fost virat cu O.P: nr. 164/11.03.2005
- la A.F.P. s-a declarat suma de 149800 RON cu "Declaratia 100" nr. 42962/22.03.2005, suma declarata fiind mai mare cu 134.820 RON mai mare decat cea reala, prin adaugarea unui zero in plus din eroare;
- pentru remedierea acestei greseli s-a intocmit "Declaratia rectificativa 710" cu suma corecta de 14.980 RON, inregistrata la Administratia Finantelor Publice cu nr. 11446 din 24.05.2005;
- pentru diferenta intre suma declarata gresit si cea corect virata s-au perceput penalitati pentru perioada 22.03.2005 – 24.05.2005.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru INSTITUTIA X Decizia nr. 14390 prin care a calculat dobanzi in suma de 4605 RON si penalitati de intarziere in suma de 1318 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizie comunicata institutiei la data de 20.03.2006.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina INSTITUTIEI X prin Decizia 14390/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 4605 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 1318 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt, la sfarsitul lunii februarie 2005 institutia figura in evidenta fiscala cu un impozit pe veniturile din salarii in suma de **1.186 RON, virat in plus** fata de cel declarat. Cu O.P. nr. 164/11.03.2005 D.S.P. Neamt **a achitat impozitul in suma de 14.800 RON**, aferent lunii februarie 2005.

La data de 22.03.2005 INSTITUTIA Xa depus la Administratia Finantelor Publice declaratia pentru luna februarie 2005 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 42962 prin care **a declarat impozit pe veniturile din salarii in suma de 149.800 RON.**

La sesizarea erorii de declarare, societatea a depus declaratia rectificativa nr. 11446/24.05.2005 prin care a diminuat impozitul declarat initial cu suma de 134.820 RON, impozitul corectat pentru luna februarie 2005 fiind de 14.980 RON.

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14390 prin care a calculat in sarcina institutiei, pentru perioada 26.03.2005 – 24.05.2005, dobanzi in suma de 4605 RON si penalitati de intarziere in suma de 1318 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, 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 motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **INSTITUTIA Xa declarat** la 22.03.2005 la A.F.P., din proprie initiativa, impozitul pe veniturile din salarii in suma de 149.800 RON, iar la 24.05.2005 a depus declaratie rectificativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a modificat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 42962/22.03.2005 a fost individualizata o creanta fiscala in suma de 149.800 RON cu termen de plata 25.03.2005, iar stingerea acesteia a avut loc astfel:

- cu suma de 1.186 RON achitata in plus la data de 28.02.2005;
- cu suma de 14.980 RON achitata cu O.P: nr. 164/11.03.2005;
- cu suma de 3.646 RON achitata cu O.P. nr. 258/13.04.2005;
- cu suma de 14.944 RON achitata cu O.P: nr. 343/11.05.2005;
- cu suma de 115.044 RON reprezentand partial suma inscrisa in declaratia rectificativa nr. 11446/24.05.2005,

suma de 133.634 RON (3.646 RON + 14.944 RON + 115.044 RON) fiind stinsa cu intirziere, A.F.P. a emis Decizia nr. 14390/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 4.605 RON si penalitati de intarziere de 1.318 RON pentru intervalul de timp 26.03.2005 – 24.05.2005.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat la data de 22.03.2005 cu impozitul pe venituri din salarii in suma de 149.800 RON, a platilor efectuate in plus la 28.02.2005, a platilor din datele de 11.03.2005, 13.04.2005, 11.05.2005 si a declaratiei rectificative din data de 24.05.2005, prin care a fost stinsa obligatia declarata initial, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca in mod legal organul fiscal a constatat existenta unor intarzieri la plata impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii februarie 2005 si a procedat la calcularea accesoriilor aferente acestui impozit pentru perioada 26.03.2005 – 24.05.2005, **urmand a se respinge contestatia petentei pentru obligatiile fiscale accesorii in suma de 5.923 RON.**

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

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **INSTITUTIA X** pentru suma de **5.923 RON** reprezentand **4.605 RON dobanzi si 1.318 RON penalitati de intarziere** aferente impozitului pe veniturile din salarii, obligatii fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr. 14390/31.12.2005 emisa de A.F.P. Piatra Neamt.

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