

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

**DECIZIA NR. 101 DIN 06.03.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
INSPECTORATUL X, judetul Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 965/27.01.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului, prin adresa nr.2068/27.01.2006 inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 965/27.01.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSPECTORATUL X** avand sediul in, Bd., nr. .., jud. Neamt si cod fiscal

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.1708/25.01.2006, a fost formulata impotriva Deciziilor nr. 50282, 50283 si 50284 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, prin care s-au stabilit de plata accesorii in suma totala de 608 RON, reprezentand:

-dobanzi in suma de 57 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 50282/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 341 RON si penalitati de intarziere in suma de 102 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 50283/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 70 RON si penalitati de intarziere in suma de 22 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr. 50284/31.12.2005.

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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **INSPECTORATUL X**

I. Petenta solicita anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe veniturilor din salarii stabilite prin Deciziile nr.50282 – 50284/31.12.2005 emise pentru plata cu intarziere a impozitului pe salarii pentru lunile februarie, martie si aprilie 2004, motivand urmatoarele:

- prin Dispozitia nr. 2/14.01.2004, emisa de Inspectoratul X Bucuresti, i s-a solicitat inchiderea contului 5025..... deschis la Trezoreria

..... si deschiderea contului 502514234699 conform O.G. nr. 146/2002 aprobata cu modificari prin Legea nr. 201/2003, iar Trezoreria i-a solicitat anulara codului fiscal

- intrucat urma ca Declaratia 100 sa se depuna la A.F.P., cu cererea inregistrata la D.T.C.P. Neamt sub nr. 2/375/23.02.2004, codul atribuit fiind 1618.....;

- declaratiile privind impozitul pe salarii au fost depuse pe codul fiscal 16186814;

- Inspectoratul X Bucuresti a comunicat Inspectoratului X Neamt impozitul pe salarii lunar in vederea intocmirii Declaratiei 100, dar a virat acest impozit pentru lunile ianuarie – mai 2004 in contul 20.06.01.02.6551777, fapt constatat de Inspectoratul X Neamt ulterior;

- cu adresa nr 2068/21.06.2004, inregistrata la A.F.P. sub nr. 65245/21.06.2004, Inspectoratul X Neamt a solicitat transferarea in contul 20.06.01.02.1618..... a sumelor virate eronat in contul 20.06.01.02....., transferarea fiind confirmata prin adresa nr. 3212/06.09.2004.

In sustinerea contestatiei petenta anexeaza copii de pe ordinele de plata cu care s-a virat impozitul pe salarii pentru lunile februarie, martie si aprilie 2004.

II. La data de 23.01.2006, A.F.P. a transmis Inspectoratului X Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 50282, 50283, 50284/31.12.2005 prin care au fost stabilite, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat, conform declaratiilor depuse de contribuabil, astfel:

-Decizia nr.50282/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 57 lei si penalitati de intarziere in suma de 16 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna februarie 2005, declarat de contribuabil prin Declaratia nr.106971/22.03.2005;

-Decizia nr.50283/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 341 lei si penalitati de intarziere in suma de 102 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna martie 2005, declarat de contribuabil prin Declaratia nr.78363/21.04.2005;

-Decizia nr.50284/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 70 lei si penalitati de intarziere in suma de 22 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna aprilie 2005, declarat de contribuabil prin Declaratia nr.114563/17.05.2005.

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 emiterii deciziilor referitoare la calculul accesoriilor pentru Inspectoratul X, aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care s-au efectuat plati in contul impozitului datorat in termenele legale de plata insa pentru codul fiscal anulat, detinut de contribuabil anterior datei efectuarii platilor.

In fapt,

Prin Dispozitia nr. 2/14.02.2004, privind deschiderea conturilor in trezorerie, Inspectoratul X Bucuresti a dispus ca inspectoratele judetene sa inchida conturile proprii in trezorerie si sa solicite deschiderea unui cont nou potrivit datelor din anexa la dispozitie, pentru judetul Neamt fiind inregistrat contul de incasari 5025..... Prin Declaratia de mentiuni pentru institutii publice - cod 040, inregistrata la Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica Neamt sub nr. 373/30.01.2004, Inspectoratul X Neamt, cu codul de inregistrare fiscala, a declarat incetarea activitatii incepand cu data de 14.01.2004, fapt care a condus la anularea codului de inregistrare fiscala detinut.

Inspectoratului X, denumit astfel conform Dispozitiei nr. 2/14.01.2004, i s-a atribuit codul fiscal 1618..... incepand cu data depunerii Declaratiei de mentiuni pentru institutii publice - cod 040, inregistrata la Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica Neamt sub nr. 375/23.02.2004, prin care s-a solicitat luarea in evidenta ca platitor de impozit pe venitul din salarii incepand cu 23.02.2004.

Incepand cu luna februarie 2004 obligatiile declarative privind impozitul pe veniturile din salarii au revenit Inspectoratului X cu codul de inregistrare fiscala 1618....., in timp ce plata acestuia pentru perioada februarie – mai 2005 s-a efectuat de catre Inspectoratul X Bucuresti pentru codul de inregistrare fiscala, anulat incepand cu 14.01.2004.

Cu adresa nr. 2068/21.06.2004, inregistrata la A.F.P. sub nr. 65245/21.06.2004, Inspectoratul X Neamt a solicitat transferarea sumelor virate eronat in contul 20.06.01.02....., reprezentand impozit pe salarii pentru lunile februarie – mai 2004, in contul 20.06.01.02.1618..... Cu adresa nr. 65245/19.07.2004, inregistrata la contribuabil sub nr. 3212/06.09.2004, organul fiscal a comunicat faptul ca in temeiul art. 105 din O.G. nr. 92/2003 s-a aprobat transferul sumei de 199.216.050 ROL reprezentand impozit pe salarii, de la cod fiscal la cod fiscal 1618.....

Prin Deciziile nr. 50282, 50283 si 50284/31.12.2005, A.F.P. a calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de 608 RON pentru urmatoarele sume achitate pe codul fiscal 6551777:

-impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii februarie 2005 in suma de 10.758.250 ROL, achitat cu O.P. nr. 1420/11.03.2004;

-impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2005 in suma de 101.529.600 ROL, achitat cu O.P. nr. 2119/07.04.2004;

-impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2005 in suma de 43.339.180 ROL, achitat cu O.P. nr. 2774/10.05.2004,

Acestea au fost considerate achitate cu intarziere intre termenul de plata aferent fiecarei luni si data de 21.06.2004, data cand a fost depusa cererea de transfer a sumelor de la codul fiscal la 1618.....

In drept,

Art. 114 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 republicata la data de 24.06.2004, articol in baza caruia s-au emis deciziile contestate, prevede ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Fata de motivele de fapt si drept invocate retinem ca Inspectoratul X cu cod de inregistrare fiscala 1618.... si-a indeplinit obligatiile care ii reveneau, respectiv inregistrarea ca platitor de impozit pe veniturile din salarii si depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, in care a inclus lunar impozitul pe veniturile din salarii comunicat de Inspectoratul X Bucuresti si virat la termenele legale de aceasta institutie.

Inspectoratul X Neamt nu a avut cunostinta despre faptul ca platile pentru impozitul pe salarii datorat in perioada februarie – mai 2004, efectuate de Inspectoratul X Bucuresti, au fost decontate in alt cont de catre organul fiscal, conform celor inscrise pe documentul de plata. Intrucat codul fiscal a fost anulat de la data de 14.01.2004, platile efectuate pentru acest cod fiscal dupa aceasta data au fost inregistrate eronat de organul fiscal. Deoarece dupa efectuarea primei plati, respectiv in data de 11.03.2004, Inspectoratul X Neamt nu a fost sesizat de organul fiscal in legatura cu faptul ca plata impozitului pe veniturile din salarii s-a efectuat pe un cod fiscal anulat, Inspectoratul X Bucuresti a continuat sa efectueze platile in acelasi cont 20.06.01.02.....

De asemenea, avand in vedere ca prin depunerea Declaratiei 040 inregistrata la organul fiscal la nr. 373/30.01.2004, codul de inregistrare fiscala detinut de Inspectoratul X Neamt a fost anulat, nu se poate considera ca platile efectuate in contul impozitului pe veniturile din salarii pentru acest cod fiscal nu au fost decontate la termenele legale. Sumele reprezentand impozit pe veniturile din salarii declarate pentru lunile februarie – aprilie 2004 de Inspectoratul X Neamt pe cod fiscal 1618.... se pot considera stinse la termenele legale din platile efectuate in perioada 12.03.2004 – 11.05.2004 pe codul de inregistrare fiscala anulat incepand cu 14.01.2004, si transferate pe cod 1618.... la data de 21.06.2004.

Avand in vedere cele prezentate, **urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 468 RON si penalitatile de intarziere in suma de 140 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate prin Deciziile nr. 50282, 50283 si 50284 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si (2) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei pentru dobanzile in suma de 468 RON si penalitatile de intarziere in suma de 140 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si anulara Deciziilor nr. 50282, 50283 si 50284 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emise pentru **INSPECTORATUL X Neamt**.