

023006NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa 34165/30.03.2006, inregistrata la directie sub nr. 3090/30.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A.**, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din 08.02.2006.

Obiectul contestatiilor il constituie accesoriile in valoare totala de **8088 RON**, reprezentand:

- 261 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 57 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 1332 RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 264 RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 1411 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 276 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 81 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 159 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 56 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- 1497 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 413 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 1613 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 442 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 1 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 163 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 46 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 16 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

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 contestatiile formulate de **S.C. X S.A.**

I. Petenta formuleaza contestatii impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1, 2, 3, 4, 7, 9, 11, 12, 15, 16, 18, 24, 26 si 28 din 08.02.2006 emise de catre Administratia Finantelor Publice** prin care au fost calculate dobanzi in suma de **6534 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1554 RON**

aferele impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, motivand urmatoarele:

- contributiile declarate de societate prin declaratia nr. 342750/22.12.2005, precum si contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarate pentru luna octombrie 2005 au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul lunii noiembrie 2005, urmare cererii de compensare nr. 100.010/22.12.2005;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna octombrie 2005 in suma de 7696 RON a fost achitata astfel: suma 3364 RON a fost achitata cu o.p. nr. 1439/19.12.2005 iar suma de 4332 RON a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat urmare cererii de compensare nr. 100.010/22.12.2005;
- impozitul pe veniturile din salarii in suma de 11.431 RON aflat in sold la 31.12.2003 a fost compensat cu impozitul pe profit si accesorii aferente virate in plus, urmare cererii de compensare nr. 93442/15.12.2003;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 1613 RON a fost achitata cu o.p nr. 38/14.01.2004;
- taxa pe valoarea adaugata datorata conform decontului nr. 3584/25.04.2005 a fost achitata cu o.p.nr. 538/25.04.2005, plata decontata de banca in cadrul termenului de 3 zile lucratoare;
- prin declaratia rectificativa pentru luna decembrie 2003 nr. 723/25.05.2004 au fost declarate ca datorate contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 29.490 RON si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 27.537 RON, sume ce figurau ca achitate in plus in urma transmiterii datelor catre D.G.F.P. de catre Casa de Sanatate;
- in perioada 25.05.2004 – 25.05.2005 societatea a efectuat plati catre bugetul general consolidat cu ordne de plata decontate de banca in cadrul termenului de 3 zile lucratoare, conform art. 109 si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 republicata.

In concluzie petenta solicita anulara deciziilor de calcul accesorii nr. 1, 2, 3, 4, 7, 9, 11, 12, 15, 16, 18, 24, 26 si 28 din 08.02.2006 emise de catre Administratia Finantelor Publice .

II. La data de **08.02.2006** Administratia Finantelor Publice a emis, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **S.C. X S.A. deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1, 2, 3, 4, 7, 9, 11, 12, 15, 16, 18, 24, 26 si 28** prin care a calculat dobanzi in suma de **6534 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1554 RON** aferente impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile 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 este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Deciziile de calcul accesorii nr. 2, 3 si 4 din 08.02.2006 a dobanzilor in suma de 266 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de somaj, in conditiile

in care obligatiile de plata pentru care au fost calculate aceste dobanzi au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in baza unei cereri de compensare.

In fapt,

Societatea a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005 nr. 342750/22.12.2005 prin care a declarat ca datorate impozite si contributii, cu termen de plata la data de **27.12.2005**.

Prin **cererea de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr. 100.010/22.12.2005** societatea a solicitat compensarea unor obligatii de plata la bugetul general consolidat cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 16336/22.12.2005 cu optiune de rambursare, compensare efectuata potrivit referatului emis de A.F.P. sub nr. 16336/09.02.2006.

La data de **08.02.2006** A.F.P. a stabilit, prin **deciziile de calcul accesorii nr. 2, 3 si 4 pentru perioada 28.12.2005 – 31.12.2005**, dobanzi in suma de **266 RON** calculate pentru obligatiile fiscale inscrise in declaratia nr. 342750/22.12.2005, obligatii ce au fost compensate potrivit referatului nr. 16336/09.02.2006.

In drept,

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii art. 118 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

(...)

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem ca *societatea avea de virat la bugetul general consolidat obligatii fiscale cu termen de plata la data de 27.12.2005 care au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare depusa la organul fiscal in data de 22.12.2005. Intrucat cererea de compensare a fost depusa la organul fiscal inaintea termenului de plata a obligatiilor fiscale compensate, societatea nu a inregistrat intarzieri la plata obligatiilor fiscale pentru care A.F.P. a emis deciziile de calcul accesorii nr. 2, 3 si 4 din 08.02.2006, astfel ca nu este legala masura calcularii in sarcina S.C. X S.A. a dobanzilor in suma de **266 RON** reprezentand:*

- 50 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 46 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 56 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 9 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 43 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 39 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 1 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru

- persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 18 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 4 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Avand in vedere cele retinute urmeaza a se admite contestatia petentei pentru acest capat de cerere si a se anula pentru dobanzile sus mentionate Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 2, 3 si 4 din 08.02.2006 emise de Administratia Finantelor Publice .

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Deciziile de calcul accesorii nr. 1, 2 si 3 din 08.02.2006 a dobanzilor in suma de 1019 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 346 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care stingerea acestor contributii s-a efectuat partial cu intarziere.

In fapt,

Societatea a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna octombrie 2005 nr. 307392/24.11.2005 prin care a declarat ca datorate, cu termen de plata la data de **25.11.2005**, urmatoarele: contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Urmare **cererii de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr. 100.010/22.12.2005**, prin care societatea a solicitat compensarea unor obligatii de plata la bugetul general consolidat cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 16336/22.12.2005 cu optiune de rambursare, potrivit referatului emis de A.F.P. sub nr. 16336/09.02.2006 s-a aprobat compensarea urmatoarelor contributii:

- 46.053 RON – contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- 4.021 RON – contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 4.332 RON - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna octombrie 2005 precizam ca societatea a virat cu o.p. nr. 1439/19.12.2005 o contributie in suma de 3364 RON.

La data de **08.02.2006** A.F.P. a stabilit, prin **deciziile de calcul accesorii nr. 1 si 2 pentru perioada 26.11.2005 – 31.12.2005**, dobanzi in suma de **901 RON** si penalitati de intarziere in suma de **300 RON** calculate pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributia de asigurari sociale datorata de angajator inscrise in declaratia nr. 307392/24.11.2005, obligatii ce au fost compensate potrivit referatului nr. 16336/09.02.2006.

Prin **decizia de calcul accesorii nr. 3/08.02.2006** A.F.P. a calculat accesorii pentru contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 7696 RON individualizata prin declaratia nr. 30392/24.11.2005, dupa cum urmeaza:

- dobanzi in suma de **92 RON** si penalitati de intarziere in suma de **46 RON** calculate pentru perioada 26.11.2005 – 19.12.2005, pentru contributia declarata in suma de 7696 RON;

- dobanzi in suma de **26 RON** calculate pentru perioada 20.12.2005 – 31.12.2005, pentru contributia in suma de 4332 RON compensata potrivit referatului nr. 16336/09.02.2006.

In drept,

Referitor la termenele de plata potrivit art. 109 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale. "

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede urmatoarele:

- la art. 115 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. 116 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. 121 alin. (1)

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% 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 dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii art. 118 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

"In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

(...)

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire."

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem urmatoarele

- Referitor la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributia de asigurari sociale datorata de angajator

*Societatea avea de virat la bugetul general consolidat aceste contributii cu termen de plata la data de **25.11.2005** care au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare depusa la organul fiscal in data de **22.12.2005**. A.F.P. prin deciziile de calcul accesorii nr. 1 si 2 din 08.02.2006 a calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 26.11.2005 – 31.12.2005. Intrucat data stingerii obligatiilor o constituie data depunerii cererii de compensare, respectiv 22.12.2005, societatea datoreaza accesorii pentru perioada 26.11.2005 – 22.12.2005 si nu datoreaza pentru perioada 23.12.2005 – 31.12.2005.*

Avand in vedere cele retinute **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de **54 RON** si penalitatile in suma de **24 RON** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si pentru dobanzile in suma de **622 RON** si**

penalitati in suma de **276 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si a se **admite** contestatia pentru dobanzile in suma de **18 RON** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator calculate prin decizia nr. 1/08.02.2006 si pentru dobanzile in suma de **207 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator calculate prin decizia nr. 2/08.02.2006. Se vor anula mentiunile referitoare la dobanzile in suma 18 RON din decizia nr. 1/08.02.2006 si cele referitoare la dobanzile in suma de 207 RON din decizia nr. 2/08.02.2006.

- Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

*Societatea avea de virat la bugetul general consolidat o contributie in suma de 7696 RON cu termen de plata la data de **25.11.2005** care a fost stinsa astfel: suma de 3364 RON a fost achitata la data de **19.12.2005** cu o.p. nr. 1439 si suma de 4332 RON a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare depusa la organul fiscal in data de **22.12.2005**. A.F.P. prin decizia de calcul accesorii nr. 3 din 08.02.2006 a calculat in mod legal pentru contributia in suma de 7696 RON dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 26.11.2005 – 19.12.2005. Pentru suma de 4332 RON intrucat data stingerii obligatiei o constituie data depunerii cererii de compensare, respectiv 22.12.2005, organul fiscal in mod legal a calculat dobanzi pentru perioada 20.12.2005 – 22.12.2005 si in mod eronat pentru perioada 23.12.2005 – 31.12.2005.*

Avand in vedere cele retinute **urmeaza a respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de **98 RON** si penalitati in suma de **46 RON** si a se admite pentru dobanzile in suma de **20 RON**.** Se vor anula mentiunile din decizia nr. 3/08.02.2006 referitoare la dobanzile in suma de 20 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Decizia de calcul accesorii nr. 11 din 08.02.2006 a dobanzilor in suma de **185 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de **57 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care impozitul pentru care au fost calculate aceste accesorii a fost compensat cu impozitul pe profit si accesorii aferente virate in plus, in baza unei cereri de compensare.**

In fapt,

Prin **cererea de compensare** inregistrata la A.F.P. sub nr. 93492/15.12.2003 S.C. X S.A. a solicitat compensarea sumei de 11.431 RON reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente achitate in plus cu impozit pe veniturile din salarii aflat in sold la 31.12.2003. Potrivit adresei nr. 93492/03.02.2004 A.F.P. comunica societatii ca s-a aprobat compensarea solicitata prin cererea nr. 93492/15.12.2003. Operatiunea de compensare, potrivit fisei privind evidenta pe platitor, a fost efectuata in trezorerie la data de 27.01.2004.

La data de 08.02.2006 A.F.P. a emis decizia de calcul accesorii nr. 11 prin care a calculat, pentru impozitul pe veniturile din salarii in suma de 11.431 RON aflat in sold la 31.12.2003, pentru perioada 01.01.2004 – 27.01.2004, dobanzi in suma de **185 RON** si penalitati de intarziere in suma de **57 RON**.

In drept,

Potrivit art.13 alin.(3) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata "Pentru sumele stinse prin compensare, dobanzile si penalitati de orice fel se calculeaza pana la data inregistrarii cererii de compensare la organul competent."

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem ca intrucat impozitul pe veniturile din salarii in suma de 11.431 RON a fost stins prin compensare urmare unei cereri inregistrata la organul fiscal la data de 15.12.2003, iar data stingerii se considera data inregistrarii cererii de compensare, nu este legala masura organului fiscal de calcul a accesoriilor pentru perioada 01.01.2004 – 27.01.2004, **urmand a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 185 RON si penalitatile de intarziere in suma de 57 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si a se anula decizia de calcul accesorii nr. 11/08.02.2006 emisa de A.F.P. referitoare la aceste accesorii.**

4. Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.A. datoreaza dobanzile in suma de 78 RON si penalitatile de intarziere in suma de 32 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, calculate de catre administratia Finantelor Publice prin deciziile de calcul accesorii nr. 1, 2, 3 si 4 din 08.02.2006, in conditiile in care prin plata efectuata de societate in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator cu dispozitia de plata nr. 38/14.01.2004 s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inscris de societate pe dispozitia de plata, ca urmare a unei erori datorate bancii initiatore.

In fapt,

Cu dispozitia de plata nr. 38/14.01.2004, confirmata prin stampila si semnatura autorizata a B.C.R., S.C. X S.A. a achitat suma de 1613 RON reprezentand contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator. Din eroarea bancii cu aceasta suma a fost creditat contul bugetar contributie de asigurari sociale datorata de angajator la data de 16.01.2004, conform evidentei pe platitor, eroare corectata la data de 11.05.2004 prin nota de compensare nr. 4249, potrivit fisei privind evidenta pe platitor.

La data de **08.02.2006** A.F.P. a emis urmatoarele decizii de calcul accesorii:

- decizia nr. 1 prin care a calculat, pentru virarea cu intarziere a contributiei in suma de 1613 RON, pentru perioada **27.01.2004** – 13.02.2004 dobanzi in suma de 17 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON;
- decizia nr. 2 prin care a calculat, pentru virarea cu intarziere a contributiei in suma de 1613 RON, pentru perioada 26.02.2004 – 15.03.2004 dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON;
- decizia nr. 3 prin care a calculat, pentru virarea cu intarziere a contributiei in suma de 1613 RON, pentru perioada 26.03.2004 – 23.04.2004 dobanzi in suma de 28 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON;
- decizia nr. 4 prin care a calculat, pentru virarea cu intarziere a contributiei in suma de 1613 RON, pentru perioada 27.04.2004 – **11.05.2004** dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON.

In drept,

O.M.F.P. nr. 507/2005 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1 din 18 martie 2005 pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la accize, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 360 din 27.04.2005, aplicabil tuturor situatiilor in curs de solutionare si viitoare, la punctul IV face referire la art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, precizand urmatoarele:

**“1. Platile efectuate de catre contribuabili in contul impozitelor, taxelor, contributiilor sau al altor venituri ale bugetului general consolidat, prin intermediul sistemului bancar (inclusiv prin sistemul electronic de plati), pe baza ordinelor de plata intocmite corect de catre platitori, in urma carora s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inregistrat de catre platitori pe documentele de plata semnate de acestia si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare, ca urmare a unor erori datorate sistemului bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale dispuse in mod corect de catre platitori, se considera a fi efectuate in termen, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii conform celor inregistrate in documentele de plata semnate de catre platitori si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare.
(...).”**

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem ca plata in suma de 1613 RON, reprezentand contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, efectuata de S.C. X S.A. cu dispozitia de plata nr. 38/14.01.2004 intocmita corect de societate, in urma careia s-a creditat la data de 16.01.2004 bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inregistrat de societate pe dispozitia de plata, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, ca urmare a unei erori datorate bancii initiatoare, se considera a fi efectuata la data creditarii bugetului general consolidat.

Avand in vedere cele retinute societatea nu datoreaza accesorii pentru perioada 27.01.2004 – 11.05.2004, urmand a se **admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 78 RON si penalitatile de intarziere in suma de 32 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si a se anula deciziile de calcul accesorii nr. 1, 2, 3 si 4 din 08.02.2006 emise de A.F.P. referitoare la aceste accesorii.**

5. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Deciziile de calcul accesorii nr. 15 si 18 din 08.02.2006 a dobanzilor in suma de 3011 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 855 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor este constituita din sume declarate de societate printr-o declaratiile rectificativa.

In fapt,

In data de 25.05.2004 S.C. X S.A. a depus la organul fiscal declaratiile rectificative nr. 723 pentru luna decembrie 2003 prin care a declarat urmatoarele obligatii:

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 29.490 RON fata de 0(zero) declarata initial;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 27.537 RON fata de 0(zero) declarata initial.

La data de **08.02.2006** A.F.P. a emis deciziile de calcul accesorii nr. 15 si 18 prin care a calculat pentru perioada 27.01.2004 – 23.04.2004 accesorii aferente contributiilor constituite prin declaratiile rectificative nr. 723/25.05.2004 dupa cum urmeaza:

- dobanzi in suma de 1557 RON si penalitati de intarziere in suma de 442 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- dobanzi in suma de 1454 RON si penalitati de intarziere in suma de 413 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Societatea motiveaza ca prin declaratia rectificativa pentru luna decembrie 2003 nr. 723/25.05.2004 au fost declarate ca datorate contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 29.490 RON si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 27.537 RON, sume ca figurau ca achitate in plus in urma transmiterii datelor catre D.G.F.P. de catre Casa de Sanatate.

In drept,

Referitor la corectarea declaratiilor fiscale art. 76 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede "Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa."

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 104 alin.(1) din aceeași ordonanta stipuleaza "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."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

"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 de drept prezentate retinem ca societatea din proprie initiativa a declarat la data de **25.05.2004** prin declaratia rectificativa nr. 723 pentru luna decembrie 2003 contributii pentru asigurari de sanatate cu termen de plata la **26.01.2004**, sume care potrivit fisei privind evidenta pe platitor erau virate la data de **31.12.2003**. Intrucat constituirea obligatiilor prin declaratia rectificativa a fost efectuata la data de 25.05.2004, organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor reprezentand contributii pentru asigurari de sanatate in ordinea vechimii, potrivit art. 104 din codul de procedura fiscala, motiv pentru care stingerea contributiilor inscrise in declaratia rectificativa s-a efectuat cu platile facute de societate la data de 23.04.2004. Astfel deoarece s-au inregistrat intarzieri la stingerea acestor contributii in mod legal A.F.P. a calculat accesorii pentru perioada 27.01.2004 – 23.04.2004 prin deciziile nr. 15 si 18 din 08.02.2006, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 3011 RON si penalitatile de intarziere in suma de 855 RON.**

6. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Decizia de calcul accesorii nr. 28 din 08.02.2006 a dobanzilor in suma de 476 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 264 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care contribuabilul a completat eronat pe ordinul de plata codul obligatiei bugetare.

In fapt,

S.C. X S.A. din a declarat la data de 25.04.2005 prin decontul nr. 3584 pentru luna martie 2005 o taxa pe valoarea adaugata in suma de 52.859 RON cu termen de plata la **25.04.2005**.

La data de 25.04.2005, societatea efectueaza plata acestei obligatii, cu OP nr. 538, inasa la codul obligatiei bugetare inscrie codul "28100601" reprezentand "Contributie de

asigurari pentru somaj datorata de angajator " si nu codul "20130106" reprezentand "Taxa pe valoarea adaugata".

Potrivit fisei privind evidenta pe platitor cu nota de compensare nr. 44912 la data de **10.05.2005** organul fiscal corecteaza aceasta operatiune, creditand codul bugetar "Taxa pe valoarea adaugata".

Aceasta situatie a determinat stingerea cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, organul fiscal procedand la calculul accesoriilor conform Deciziei nr. 28 din 08.02.2006.

In drept,

Referitor la completarea numarului de evidenta a platii din ordinul de plata, Ordinul nr.1870/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) precizeaza la punctul 1.2. " Cod obligatie bugetara " ca acesta se completeaza in conformitate cu nomenclatorul de obligatii bugetare prezentat in anexa A.

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede urmatoarele :

- la art. 115 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."

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca urmare nerespectarii intocmai a prevederilor Ordinului nr.1870/2004 de catre S.C. X S.A. in ceea ce priveste inscrierea corecta a codului obligatiei bugetare pentru care se face plata, suma achitata cu OP nr. 538/25.04.2005 a fost inregistrata la Trezorerie, pana la data corectiei de 10.05.2005, in mod corect pe codul obligatiei bugetare indicat in ordinul de plata, respectiv pe codul " Contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator " si nu pe codul "Taxa pe valoarea adaugata."

Urmare acestei situatii, intrucat stingerea taxei pe valoarea adaugata in suma de 52.859 RON s-a efectuat la data de 10.05.2005 si nu la termenul de plata de 25.04.2005 Administratia Finantelor Publice in mod legal a calculat accesorii pentru perioada 26.04.2005 – 10.05.2005 prin decizia nr. 28/08.02.2006, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 476 RON si penalitatile de intarziere in suma de 264 RON aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin aceasta decizie.**

7. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.A. prin Deciziile de calcul accesorii nr. 7, 9, 12, 16, 24, 26 si 28 din 08.02.2006 a dobanzilor in suma de 1499 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor, in conditiile in care societatea a achitat in termen obligatiile de plata ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin aceste decizii.

In fapt,

• Referitor la taxa pe valoarea adaugata

S.C. X S.A. a efectuat in contul taxei pe valoarea adaugata urmatoarele plati:

- 393.112 RON cu o.p. nr. 770/25.05.2004, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2004**;

- 96.230 RON cu o.p. nr. 944/25.06.2004, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.06.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.06.2004**;
- 80.672 RON cu o.p. nr. 1248/25.08.2004, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.08.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.08.2004**;
- 70.087 RON cu o.p. nr. 266/25.02.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.02.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.02.2005**;
- 151.796 RON cu o.p. nr. 391/25.03.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.03.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.03.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 28 prin care a calculat dobanzi in suma de **856 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata virata cu ordinele de plata sus mentionate considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumelor virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

- Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

S.C. X S.A. a efectuat in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator urmatoarele plati:

- 10.451 RON cu o.p. nr. 235/25.02.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.02.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.02.2005**;
- 13.303 RON cu o.p. nr. 633/25.05.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 26 prin care a calculat dobanzi in suma de **27 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator virata cu ordinele de plata sus mentionate considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumelor virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

- Referitor la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

S.C. X S.A. a efectuat in contul contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati urmatoarele plati:

- 2243 RON cu o.p. nr. 1655/25.11.2004, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.11.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.11.2004**;
- 2325 RON cu o.p. nr. 236/25.02.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.02.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.02.2005**;
- 2315 RON cu o.p. nr. 365/25.03.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.03.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **29.03.2005**;
- 2475 RON cu o.p. nr. 634/25.05.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 24 prin care a calculat dobanzi in suma de **12 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru

somaj retinuta de la asigurati virata cu ordinele de plata sus mentionate considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumelor virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

- Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

S.C. X S.A. a virat suma de 29.115 RON in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu o.p. nr. 639/25.05.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 16 prin care a calculat dobanzi in suma de **17 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati virata cu ordinul de plata sus mentionat considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumei virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

- Referitor la impozitul pe veniturile din salarii

S.C. X S.A. a virat suma de 43.429 RON in contul impozitului pe veniturile din salarii cu o.p. nr. 636/25.05.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 12 prin care a calculat dobanzi in suma de **26 RON** aferente impozitului virat cu ordinul de plata sus mentionat considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumei virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

- Referitor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati

S.C. X S.A. a virat suma de 41.838 RON in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu o.p. nr. 641/25.05.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 7 prin care a calculat dobanzi in suma de **25 RON** aferente contributiei virata cu ordinul de plata sus mentionat considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumei virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

- Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator

S.C. X S.A. a efectuat in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator urmatoarele plati:

- 64.631 RON cu o.p. nr. 721/25.02.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2004**;
- 66.494 RON cu o.p. nr. 877/25.06.2004, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.06.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.06.2004**;
- 63.243 RON cu o.p. nr. 1658/25.11.2004, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.11.2004** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.11.2004**;

- 78.629 RON cu o.p. nr. 91/25.01.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.01.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.01.2005**;
- 68.643 RON cu o.p. nr. 368/25.03.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.03.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **28.03.2005**;
- 90.148 RON cu o.p. nr. 637/25.05.2005, B.C.R. debitand contul societatii cu aceasta suma la data de **25.05.2005** si decontand suma convenita bugetului la data de **26.05.2005**.

A.F.P. a emis in data de 08.02.2006 decizia de calcul accesorii nr. 9 prin care a calculat dobanzi in suma de **536 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator virata cu ordinele de plata sus mentionate considerand ca data a stingerii obligatiei data decontarii de catre banca la buget a sumelor virate de societate, fara a lua in considerare ca decontarea s-a facut in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului.

In drept,

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.”

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in cazul platilor efectuate prin decontare bancara art. 116 alin. (1) din actul normativ sus mentionat stipuleaza: “Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor convenite bugetului general consolidat, **in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului**, nu il exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta dobanzi si penalitati de intarziere la nivelul celor prevazute la art. 115 si 120, dupa termenul de 3 zile. “

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem ca societatea datora bugetului general consolidat taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii si contributii care au fost platite prin decontare bancara, debitarea contului societatii efectuandu-se in cadrul termenului de plata, iar B.C.R. decontand sumele convenite bugetului in termenul legal de 3 zile lucratoare. Intrucat nu s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii de plata la bugetul general consolidat masura calcularii de catre organul fiscal a dobanzilor in suma de **1499 RON** nu este legala.

Avand in vedere cele retinute urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma de 1499 RON reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si anulara deciziilor de calcul accesorii nr. 7, 9, 12, 16, 24, 26 si 28 din 08.02.2006 emise de Administratia Finantelor Publice referitoare la aceste dobanzi.