

029306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa din data de 17.04.2006 inregistrata la directie la aceeasi data, cu privire la contestatia formulata de **X**, impotriva Deciziilor nr. 14400-14419,14423-14427, 14430 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organul fiscal teritorial.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de 3.401 RON, din care dobanzi in suma de **2.284 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1.117 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala .

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 **X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 1440-14419, 1423-14427, 14430 din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, motivand urmatoarele:

- in luna ianuarie 2004 a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia 102 cu nr. 20268/26.01.2004 (anexata in copie) privind contributiile sociale pentru luna decembrie 2003, cu sumele virate in luna decembrie 2003, deoarece salariul lunii decembrie s-a luat pe data de 18.12.2003,.
- In luna mai 2004 a depus o alta declaratie 102, cu nr. 130685/26.05.2004 (anexata in copie), referitoare tot la luna decembrie 2003 prin care a modificat contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator la nivelul sumei de 59.123.654 lei si contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati la nivelul sumei de 59.123.655, pentru ca asa aparea in situatiile de la A.F.P, in urma careia a crezut ca o sa se lichideze si nu vor mai aparea sume restante, dar din greseala a fost operata la contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- pentru ca declaratia nr. 130685/26.05.2004 a fost operata gresit, petenta a intocmit alta declaratie rectificativa 710, cu nr. 4408/19.10.2004, aceasta a fost intocmita ca sa rectifice greseala de operare a declaratiei depusa anterior.
- Abia in anul 2006 acesta a primit notificare de la Administratia Finantelor Publice prin care i s-a solicitat sa aduca adresa de la Casa Judeteana de

Pensii si de la Casa de Asigurari de Sanatate, din care sa rezulte ca s-au achitat sumele aferente lunii decembrie 2003. Anexand copii dupa adresele de la Casa Judeteana de Pensii si Casa de Asigurari de Sanatate, unde au stipulate sumele pe care le-a virat in decembrie 2003.

- Referitor la accesoriile calculate pentru suma de 4.614 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati suma de 4.659 RON declarata prin declaratia nr. 233668/21.09.2005 s-a virat cu O.P. nr. 378 din 02.09.2005, dar Trezorerie a operat in calculator in loc de codul unic de inregistrare al institutiei respectiv 2613400 codul 2613460. In urma sesizarii s-a operat modificarea in anul 2006.
- Referitor la contributia individuala pentru somaj retinuta de la asigurati, in suma de 585 RON declarata prin declaratie pe luna iulie 2005 cu nr. 189920/09.08.2005 s-a virat cu O.P. nr. 337/03.08.2005, dintr-o eroare Trezoreria a operat in calculator in mod gresit codul unic de inregistrare al institutiei inscriind in loc de 2613400 codul 2613460. In urma sesizarii s-a operat modificarea in 2006.
- Referitor la impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala suma de 633 RON declarata prin declaratia nr. 174721/25.07.2005 a fost virata in contul impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice si s-a solicitat printr-o adresa sa fie transferata acolo unde a fost declarata.

In finalul contestatiei petenta solicita absolvirea de dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, deoarece acestea au fost achitate in termen.

II. 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 X urmatoarele:

- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14400-14408 din data de 31.12.2005** prin care a calculat dobanzi in suma de **231 RON** si penalitati de intarziere in suma de **270 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14409-14419 din data de 31.12.2005** prin care a calculat dobanzi in suma de **236 RON** si penalitati de intarziere in suma de **272 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14423 din data de 31.12.2005** prin care a calculat dobanzi in suma de **52 RON** si penalitati de intarziere in suma de **19 RON** aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;

- **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14424-14426 din data de 31.12.2005** prin care a calculat dobanzi in suma de **970 RON** si penalitati de intarziere in suma de **312 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14427 din data de 31.12.2005** prin care a calculat dobanzi in suma de **758 RON** si penalitati de intarziere in suma de **230 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14430 din data de 31.12.2005** prin care a calculat dobanzi in suma de **37 RON** si penalitati de intarziere in suma de **14 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

III. Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare si ale organului fiscal teritorial, documentele existente la dosarul cauzei, precum si legislatia in vigoare pe perioada de calcul a accesoriilor si la data emiterii deciziei se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 1.975 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 1.000 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati calculate in sarcina X de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14400-14419,14424,14427/31.12.2005, in conditiile in care pe de o parte Casa de Asigurari de Sanatate si Casa Judeteana de Pensii nu au transmis corect soldurile aferente anului 2003 si pe de alta parte institutia a fost indrumata eronat ,in functie de soldurile transmise prin protocolul incheiat intre D.G.F.P. si Casa de Asigurari de Sanatate si Casa Judeteana de Pensii, sa depuna declaratiile rectificative.

In fapt,

La data de 26.01.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial declaratia privind contributiile sociale pentru luna decembrie 2003 inregistrata la A.F.P. sub nr. 20268, prin care a declarat:

- ca obligatie de plata in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator cu suma de 210.231.474 ROL;
- ca obligatie de plata in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu suma de 81.806.603 ROL;
- ca obligatie de plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator cu suma de 61.130.613 ROL;
- ca obligatie de plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati cu suma de 56.677.946 ROL;

- ca obligatie de plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical, in concediu medical pentru sarcina sau lauzie ori in concediu cu suma de 438.750 ROL.

Pentru efectuarea platii unitatea intocmeste urmatoarele documente de plata:

- O.P. nr. 483/18.12.2003, pe care il depune la Trezoreria, prin care vireaza suma de 118.247.309 ROL inscriind la explicatii privind plata "asigurari FIASS" pe verso la rubrica "obligatii de plata" inscriind:
 - "7 % FIASS de angajator" cu suma de 61.130.613 ROL;
 - "6,5 % FIASS angajat" cu suma de 56.677.943 ROL;
 - "7 % FIASS din CAS" cu suma de 438.750 ROL.
- dispozitia de plata nr. 477/18.12.2003 pe care o depune la Trezoreria prin care vireaza suma de 210.251.474 ROL in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator – cod 22.09.04.03;
- dispozitia de plata nr. 478/18.12.2003 pe care o depune la Trezoreria prin care vireaza suma de 81.806.603 ROL in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati – cod 22.09.04.02.

Casa de Asigurari de Sanatate a transmis soldurile aferente anului 2003 dupa cum urmeaza in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator suma de 59.123.654 ROL si in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati suma de 59.123.655 ROL.

X a fost indrumat sa depuna declaratia privind contributiile sociale aferenta lunii decembrie 2003 inregistrata sub nr. 130685/26.05.2004 prin care declara urmatoarele:

- in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator cu suma de 59.123.654 ROL;
- in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma de 59.123.655 ROL;
- iar in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator cu suma zero.

Aceasta declaratie a fost operata in mod eronat de catre organul fiscal teritorial in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator cu suma de 59.123.654 ROL si in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu suma de 59.123.655 ROL. Pentru reglarea evidentei fiscale organul fiscal a indrumat contribuabilul sa depuna o declaratie rectificativa, declaratie inregistrata sub nr. 4408 din data de 19.10.2004 prin care **X** declara urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator inscriind la suma datorata initial 59.123.654 ROL, iar la suma corectata 0 ROL;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati inscriind la suma datorata initial 59.123.655 ROL, iar la suma corectata 0 ROL;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator inscriind la suma datorata initial 0 ROL, iar la suma corectata 59.123.654 ROL;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inscriind la suma datorata initial 0 ROL, iar la suma corectata 59.123.654 ROL.

X solicita Casei de Asigurari de Sanatate si Casei Judetene de Pensii sa transmita soldurile aferente anului 2003.

Prin adresa nr. 5548/28.03.2006 Casa de Asigurari de Sanatate confirma incasarea ordinului de plata nr. 483/18.12.2003 in valoare de 118.247.309. ROL, suma cu care s-a efectuat plata obligatiilor aferente lunii decembrie 2003, asa cum reiese de pe versoul documentului de plata.

Prin adresa nr. 8476/27.03.2006 Casa Judeteana de Pensii face cunoscut faptul ca la data de 31.12.2003 unitatea figura cu urmatoarele sume virate in plus:

- 207.059.521 ROL aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- 81.409.701 ROL aferenta contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati

Situatia prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, a contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si la emiterea de catre A.F.P. a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14400-14419, 14424, 14427/31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1.975 RON si penalitati de intarziere in suma de 1.000 RON

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, prevede:

“ 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.”

Potrivit art. 48 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, “organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

Art. 186, alin. 3 din acelasi act normativ stipuleaza:

“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 motivele de fapt si de drept invocate se retinem urmatoarele:

X a depus la A.F.P. declaratia privind contributiile sociale aferente, inregistrata sub nr. 20268/.26.01.2004 prin care a declarat ca obligatie de plata aferente lunii decembrie 2003 contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 210.231.474 ROL, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 81.806.603 ROL, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 61.130.613 ROL, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 56.677.946 ROL, contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical, in concediu medical pentru sarcina sau lauzie ori in concediu in suma de 438.750 ROL, plata acestor contributii s-a facut in luna decembrie 2003, iar sumele au fost virate la Casa de Asigurari de Sanatate si Casa Judeteana de Pensii, intrucat acestea administrau la acea data aceste contributii sociale.

Casa de Asigurari de Sanatate a transmis D.G.F.P. soldurile aferente lunii decembrie 2003 dupa cum urmeaza suma de 59.123.654 ROL reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, suma de 59.123.655 ROL reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati. Urmare a transmiterii acestor solduri A.F.P. a indrumat contribuabilul in vederea depunerii unei declaratii rectificative, astfel **X** a depus declaratia privind contributiile sociale inregistrata sub nr. 130685/26.05.2004 prin care a declarat in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator suma de 59.123.654 ROL si in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati suma de 59.123.655 ROL, iar in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si in contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 0 ROL. Intrucat A.F.P. a operat in mod gresit aceasta declaratie, pentru reglarea evidentei fiscale **X** a intocmit o alta declaratie inregistrata la A.F.P. sub nr. 4408/19.10.2004 prin care corecteaza greseala de operare a declaratie nr. 130685/26.05.2004.

Urmare a solicitarii **X**, Casa de Asigurari de Sanatate si Casa Judeteana de Pensii transmit urmatoarele solduri aferente anului 2003:

- 61.130.613 ROL aferent contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
- 56.677.946 ROL aferent contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
- 438.750 ROL aferent contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical, in concediu medical pentru sarcina sau lauzie ori in concediu
- 207.059.521 ROL aferent contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- 81.409.701 ROL aferent contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati

Intrucat la stabilirea cuantumului accesoriilor pe de o parte s-a tinut seama de adresa nr. 55.548/28.03.2006 a Casei de Asigurari de Sanatate si adresa nr. 8476/27.03.2006 a Casei Judetene de Pensii prin care s-au transmis soldurile mentionate mai sus, iar pe de alta parte organul fiscal teritorial a operat in mod eronat declaratia privind contributiile sociale inregistrata la A.F.P. sub nr. 130685/26.05.2004, D.G.F.P. nu se poate pronunta asupra celor inscrise in

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14400-14419, 14424 si 14427, urmand a se desfiinta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa aiba in vedere soldurile transmise de Casa de Asigurari de Sanatate si Casa Judeteana de Pensii si sa nu se tina seama de declaratiile inregistrate sub nr. 130685/26.05.2004 si nr. 4408/19.10.2004.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 220 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 84 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati calculate in sarcina X de catre Administratia Finantelor Publice prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14425, 14426/31.12.2005, in conditiile in care unitatea a efectuat plata in termenul legal prin intermediul sistemului bancar, pe baza unor ordine de plata intocmite corect, dar operate eronat de Trezoreria.

In fapt,

La data de 21.09.2005 X a depus la organul fiscal teritorial declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna august 2005, inscriind la rubrica cod de inregistrare fiscala COD 1, prin care a declarat ca datorata contributia pentru asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 4.659 RON. Pentru stingerea acestei contributii unitatea a intocmit si depus la Trezoreria ordinul de plata nr. 378/02.09.2005, cu suma de 4.659 RON, la rubrica "PLATITOR" inscriind X, codul de identificare fiscala COD 1, Trezoreria nu a tinut seama de optiunea platitorului si a virat suma de 4.659 RON in contul contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati pe codul fiscal COD 2.

Din evidenta fiscala pe platitor reiese faptul ca aceasta eroare a fost corectata la data de 31.01.2006, aceasta situatie conducand la stingerea cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14425, 14426 din data de 31.12.2005 prin care s-au calculat pentru perioada 27.09.2005-31.12.2005 dobanzi in suma de 220 RON si penalitati de intarziere in suma de 84 RON.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, prevede:

“ 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 stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere art 114 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in vigoare la data stabilirii accesoriilor, prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

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 motivele de fapt si de drept invocate se retinem urmatoarele:

Intrucat OP nr. 378/02.09.2005 au fost intocmit de **X** pentru codul fiscal COD 1, au fost completate cu datele necesare pentru a se efectua plata sumei de 4.659 RON in contul contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, iar Trezoreria a operat ordinul de plata pe codul fiscal COD 2 si nu pe codul fiscal inscris de platitor, retinem ca s-a produs o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de societate, in sensul ca suma din ordinul de plata mentionat mai sus a fost compensata la data de 31.01.2006 si nu la data cand a avut loc plata, eroare care se incadreaza in categoria erorilor materiale ce se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de OMFP 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 de plata nr. 14425, 14426/31.12.2003, **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.**

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura stabilirii de catre Administratia Finantelor Publice pentru X a dobanzilor in suma de 37 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 14 lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14430 din data de 31.12.2005, in conditiile in care petenta a efectuat plata in termenul legal prin intermediul sistemului bancar, pe baza unui ordin de plata intocmit corect, dar operat eronat de Trezoreria.

In fapt,

La data de 09.08.2005 **X** a depus la organul fiscal teritorial declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iulie 2005, inscriind la rubrica cod de inregistrare fiscala COD 1, prin care a declarat ca datorata

contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 585 RON. Pentru stingerea acestei contributii unitatea a intocmit si depus la Trezoreria ordinul de plata nr. 337/03.08.2005, cu suma de 585 RON, la rubrica "PLATITOR" inscriind X, codul de identificare fiscala COD 1, Trezoreria nu a tinut seama de optiunea platitorului si a virat suma de 585 RON in contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pe codul fiscal COD 2.

Din evidenta fiscala pe platitor reiese faptul ca aceasta eroare a fost corectata la data de 31.01.2006, aceasta situatie conducand la stingerea cu intarziere a contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 14430 din data de 31.12.2005 prin care s-au calculat pentru perioada 26.08.2005-31.12.2005 dobanzi in suma de 37 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere art 114 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in vigoare la data stabilirii accesoriilor, prevede:

"(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 motivele de fapt si de drept invocate se retinem urmatoarele:

Intrucat OP nr. 337/03.08.2005 a fost intocmit de **X** pentru codul fiscal COD 1, a fost completat cu datele necesare pentru a se efectua plata sumei de 585 RON in contul contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, iar Trezoreria a operat ordinul de plata pe codul fiscal COD 2 si nu pe codul fiscal in scris de platitor, retinem ca s-a produs o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia introducerii datelor specifice platilor efectuate de societate, in sensul ca suma din ordinul de plata mentionat mai sus a fost compensat la data de 31.01.2006 si nu la data cand au avut loc plata, eroare care se incadreaza in categoria erorilor materiale ce se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de OMFP nr. 1722/2004

In consecinta societatea nu datoreaza accesorii pe perioada 26.08.2005-31.12.2005 si urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 37 RON si penalitatile de intarziere in suma de 14 RON si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14430/31.12.2005.

4. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina X prin Decizia nr. 14423 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 52 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 19 lei aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, in conditiile in care in urma corectarii de catre organul fiscal a erorilor constatate de institutie in ordinele de plata, impozitul pentru care au fost calculate accesoriile contestate a fost virat in termen.

In fapt,

X a depus declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005 nr. 174721/25.07.2005 prin care a declarat ca datorata suma de 633 RON reprezentand impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, cu termen de virare la data de 26.07.2005.

X a virat la bugetul general consolidat suma de 633 RON in contul bugetar "Impozit pe alte venituri" dupa cum urmeaza:

- 563 RON – o.p.nr. 273/29.06.2005;
- 70 RON – o.p.nr. 294/05.07.2005.

Constatand virarea eronata a acestor sume in contul bugetar "Impozit pe alte venituri"**X**, cu adresa nr. 275/28.03.2006, inregistrata la A.F.P. sub nr. 37447/03.04.2006 a solicitat compensarea acestor sume cu impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala.

Potrivit notei de compensare nr. 37447/11.04.2006 intocmita de A.F.P. pentru **X** din impozitul pe alte venituri in suma de 633 RON virat la buget cu o.p. nr. 273/29.06.2005 si o.p. nr. 294/05.07.2005 a fost stins prin compensare impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala.

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia nr. 14423 prin care a calculat pentru perioada 26.07.2005-31.12.2005 in sarcina **X** dobanzi in suma de **52 lei** si penalitati de intarziere in suma de **19 lei** aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala.

In drept,

Referitor la indreptarea erorilor materiale si stingerea obligatiilor fiscale

Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala republicat, potrivit actiunii normelor juridice in timp, constituie un act normativ ce retroactiveaza legii interpretative si intra in vigoare odata cu legea pe care o clarifica, dat fiind faptul ca nu creeaza reguli noi, ci doar explica sensul unor norme, a unor legi cu care fac apoi corp comun.

O.M.F.P. nr. 617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala republicat in anexa 1 la punctul 3 stipuleaza:

"Art.48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

In situatia in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar."

Referitor la termen de plata a impozitului art. 52 alin. 3 din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede: "Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul (...)."

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

X avea obligatia de a vira la bugetul general consolidat, potrivit declaratiei nr. 174721/25.07.2005, un impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de 633 RON cu termen de virare 26.07.2005.

Potrivit notei de compensare nr. 37447/11.04.2006 intocmita de A.F.P. urmare solicitarii efectuate de **X**, suma de 633 RON achitata eronat in contul bugetar impozit pe alte venituri, virata cu o.p. nr. 273/29.06.2005 si o.p. nr. 294/05.07.2005, a fost stinsa prin compensare cu impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala.

Avand in vedere cele prezentate retinem ca urmare a corectarii erorilor din ordinele de plata intocmite de **X** in data de 29.06.2005 si in data de 05.07.2005, **date la care a fost debitat contul institutiei si a fost creditat un cont bugetar**, a fost stins impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de 633 lei, cu termen de plata la data de **26.07.2005**.

Intrucat nu s-au inregistrat intarzieri la plata acestui impozit masura organului fiscal de a calcula accesorii pentru perioada 26.07.2005-31.12.2005 nu este legala, **urmand a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 52 lei si penalitatile de intarziere in suma de 19 lei aferente impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala si a se anula decizia nr. 14423/31.12.2005 emisa de A.F.P.**