

008706NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 2078/01.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1114/01.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 28869, 28870 si 28872 din 27.12.2005 aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si taxei pe valoarea adaugata.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **353 RON**, din care dobanzi in suma de 258 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, respectiv :

- 31 RON – dobanzi aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- 9 RON – penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- 1 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- 1 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 226 RON – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 85 RON – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 soluzioneze pe fond contestatia formulata de **S.C X.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 28869, 28870 si 28872 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si taxei pe valoarea adaugata emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , aratand urmatoarele:

- Referitor la decizia nr. 28869/31.12.2005 aferenta taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii petenta precizeaza ca suma de 182 RON a fost achitata cu o.p. nr.174/15.09.2004, dar nu a fost declarata, motiv pentru care prin declaratie nr. 15048/25.08.2005 a facut o rectificare pentru ca aceasta suma sa fie inregistrata ca debit datorat la data de 15.09.2004. Anexeaza in copie o.p. nr. 174/15.09.2004 si extrasul de cont din data de 15.09.2004.
- Referitor la decizia nr. 28870/31.12.2005 aferenta contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati petenta precizeaza ca suma de 145 RON datorata conform declaratiei nr. 277854/22.10.2004 a fost achitata cu o.p. nr.196/13.10.2004, dar eroarea s-a efectuat de banca care a operat ordinul de

plata, in extras inregistrandu-l la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator. Anexeaza in copie o.p. nr. 196/13.10.2004 si extrasul de cont din data de 13.10.2004.

- Referitor la decizia nr. 28872/31.12.2005 aferenta taxei pe valoarea adugata petenta precizeaza ca potrivit decontului T.V.A. nr. 10119/25.08.2005 suma de plata este 18.416 RON si a fost achitata cu o.p. nr. 48/25.08.2005 depus in copie la dosarul contestatiei.

In concluzie, petenta mentioneaza ca nu datoreaza accesoriile stabilite prin deciziile sus mentionate si solicita anulara acestora.

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

- Decizia nr. 28869 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 31 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii pentru luna iulie 2005.

- Decizia nr. 28870 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 228872 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 226 RON si penalitati de intarziere in suma de 85 RON aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pentru luna iulie 2005.

Aceste decizii au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatariile 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 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 28869/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 31 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii, in conditiile in care baza de calcul a dobanzilor a fost constituita in baza declaratiei rectificative depusa de contribuabil.

In fapt,

Cu **ordinul de plata nr. 174 din data de 15.09.2004** S.C. X a virat la buget suma de 1.820.210 ROL (182 RON) reprezentand taxa asupra activitatilor daunatoare societatii, **fara a declara aceasta suma ca fiind datorata pentru luna august 2004.**

In data de **25.08.2005** societatea a depus **Declaratia rectificativa privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 15048** prin care a declarat ca

datorata bugetului suma de 182 RON reprezentand taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii aferenta lunii **august 2004**.

In data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 28869 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 28.09.2004 – 13.07.2005, dobanzi in suma de 31 RON ca urmare a virarii cu intarziere la buget a taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii aferenta lunii august 2004 in suma de 182 RON.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, stipuleza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele:

"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile aceluia tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.**

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

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

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

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

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

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale 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 urmatoarele:

S.C. X cu ordinul de plata nr. 174 din data de **15.09.2004** a virat la buget suma de 1.820.210 ROL (182 RON) reprezentand taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, **fara a declara aceasta suma ca fiind datorata pentru luna august 2004**. Ulterior societatea a depus lunar la organul fiscal declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat ca datorata taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii in ordinea vechimii prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata. Astfel in urma analizei platilor efectuate s-a constatat existenta unei suprasolviri in sensul ca la data de 15.09.2004 contribuabilul a achitat suma de 1.820.210 ROL (182 RON) in contul taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii fara a declara aceasta suma ca fiind datorata pentru luna august 2004. Cu aceasta plata a fost stinsa taxa declarata de societate pentru lunile ulterioare datei de 15.09.2004.

In data de **25.08.2005** societatea a depus Declaratia **rectificativa** privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 15048 prin care **a declarat ca datorata bugetului suma de 182 RON reprezentand taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii aferenta lunii august 2004**.

Procedand la stingerea datoriilor in contul taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii in ordinea vechimii prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata organul fiscal a stins suma de 182 RON cu plati efectuate in contul acestei taxe astfel: in data de 13.06.2005 suma de 20 RON si data de 13.07.2005 suma de 162 RON.

Avand in vedere aspectele sesizate mai sus, intrucat S.C. X a declarat cu intarziere taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii in suma de 182 RON aferenta lunii august 2004 conducand la stingerea cu intarziere a acestei sume, in mod legal Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi prin Decizia nr. 28869/31.12.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 31 RON stabilite prin aceasta decizie**.

2. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 28869/31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru S.C. X mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat penalitatile de intarziere stabilite prin aceasta decizie de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru S.C. X Decizia nr. 28869 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 31 RON si *penalitati*

de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii pentru luna iulie 2005.

S.C. X cu adresa nr. 25/25.01.2006, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 2078/27.01.2006 iar la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 1114/01.02.2006, a formulat contestatie impotriva acestei decizii solicitand anulara acesteia.

Prin adresa nr. 3362/09.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. **1311/09.02.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **au fost anulate penalitatile de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 28869/31.12.2005 intocmita pentru S.C. X .**

Avand in vedere cele prezentate retinem ca *intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat penalitatile de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 28869/31.12.2005 emisa pentru S.C. X impotriva careia a fost formulata contestatie, prin anulara penalitatilor de intarziere contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.*

3. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 28870/31.12.2005 intocmita pentru S.C. X mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat accesoriile stabilite prin aceasta decizie de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru S.C. X Decizia nr. 28870 prin care au fost calculate dobanzi in suma de **1 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2004.

S.C. X cu adresa nr. 25/25.01.2006, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 2078/27.01.2006 iar la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 1114/01.02.2006, a formulat contestatie impotriva acestei decizii solicitand anulara acesteia.

Prin adresa nr. 3362/09.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. **1311/09.02.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **au fost anulate accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 28870/31.12.2005 intocmita pentru S.C. X .**

Avand in vedere cele prezentate retinem ca *intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice Neamt a anulat accesoriile aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj*

retinuta de la asigurati stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 28870/31.12.2005 emisa pentru S.C. X impotriva careia a fost formulata contestatie, prin anularea accesoriilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.

4. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 226 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 85 RON aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru S.C. X de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 28872/31.12.2005, in conditiile in care s-a constatat o eroare materiala efectuata de contribuabil in completarea unui ordin de plata.

In fapt,

S.C. X a declarat la data de 25.08.2005 prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. 10119 pentru luna iulie 2005 o taxa de plata in suma de 18.416 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 48 emis in data de 25.08.2005 societatea vireaza la buget suma de 18.416 RON in contul taxei pe valoarea adaugata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare august 2005 si nu cel pentru perioada de raportare iulie 2005.

In drept,

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."

O.M.F.P. nr.1870/2004 pentru aprobarea Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii in anexa 1 precizeaza ca numarul de evidenta a platii are 23 de caractere numerice, printre care se regasesc 4 caractere care definesc perioada de raportare, respectiv acestea se completeaza cu luna si anul pentru care se face decalaratia.

O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale in capitolul IV.1.2. "Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale - Procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor materiale" precizeaza urmatoarele:

- prin **erori materiale** se considera **greselile** sau omisiunile **efectuate de contribuabili** in declaratii fiscale sau **ordine de plata**;
- **se considera eroare materiala generata de contribuabil completarea eronata de catre platitor a numarului de evidenta a platii**;
- corectiile se efectueaza prin simulare, iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate producand efecte de la data corectarii.

La punctul 1.2.3. din cadrul aceluiasi capitol este reglementata "Corectarea erorilor constatate in prelucrarea platilor", operatiune ce revine in sarcina compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice .

Fata de cele prezentate se constata ca greseala efectuata de S.C. X prin completarea numarului de evidenta a platii inscris in o.p. nr. 48/25.08.2005 pentru perioada de raportare august 2005 in loc de iulie 2005, care a generat calculul accesoriilor prin Decizia nr. 28872/31.12.2005, se incadreaza in categoria erorilor materiale care se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.

In consecinta, Directia Generala a Finatelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 28872/31.12.2005, **urmand a se desfiinta decizia de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**