

016606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 3924/17.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1712/20.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X**, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14725 si 14726 din 31.12.2005.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **119 RON**, reprezentand:

- 18 RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- 6 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- 69 RON - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 26 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

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 de **S.C. X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14725 si 14726 din 31.12.2005 emise de catre Administratia Finantelor Publice**, motivand urmatoarele:

- suma de 1073 RON reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, datorata de societate la data de 30.06.2005, a fost achitata cu o.p. nr. 20/25.07.2005;
- societatea a declarat eronat suma de 1073 RON ca impozit pe profit datorat la 30.06.2005, situatie ce a fost corectata prin declaratia rectificativa nr. 18146/24.11.2005.

In concluzie petenta precizeaza ca nu datoreaza dobanzile in suma de **18 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **6 RON** aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si nici dobanzile in suma de **69 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **26 RON** aferente impozitului pe profit.

II. La data de **31.12.2005** 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** urmatoarele:

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14725** prin care a calculat dobanzi in suma de **18 RON** si penalitati de intarziere in suma de **6 RON** aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14726** prin care a calculat dobanzi in suma de **69 RON** si penalitati de intarziere in suma de **26 RON** aferente impozitului pe profit.

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 Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 18 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 6 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate in sarcina S.C. X de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14725/31.12.2005, in conditiile in care s-a constatat o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia procesarii datelor inscrise intr-un ordin de plata.

In fapt,

Cu ordinul de plata nr. 20 din data de 25.07.2005 confirmat prin stampila si semnatura autorizata a C.E.C. sucursala, aflat in copie la dosarul cauzei, S.C. X a virat la buget suma de **1073 RON** reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare iunie 2005, respectiv, 10121010605000000000017, fara a declara aceasta suma ca fiind datorata pentru luna iunie 2005.

In data de 24.11.2005 societatea a depus Declaratia rectificativa privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 18146, existenta in copie la dosarul contestatiei, prin care a declarat ca datorata bugetului suma de **1073 RON** reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor aferent lunii **iunie 2005**, avand generat numarul de evidenta al platii 10121010605000000000017 care coincide cu numarul de evidenta al platii inscris in o.p. nr. 20/25.07.2005.

In data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14725 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada **26.07.2005 – 26.10.2005**, dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON ca urmare a virarii cu intarziere la buget a impozitului pe venitul microintreprinderilor aferent lunii iunie 2005 in suma de 1073 RON.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza la art. 111 "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 stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii inscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.**

(...)"

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in vigoare la data emiterii ordinului de plata nr. 20/25.07.2005, la art. 109 alin. (3) lit. c) stipuleaza: "In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:

(...)

b) 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, (...)".

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.”

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: **erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din preluarea eronata a datelor culese de functionar cu ocazia procesarii platilor efectuate de contribuabil.**

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 .

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 precizate mai sus retinem urmatoarele:

S.C. X cu ordinul de plata nr. 20 din data de 25.07.2005, confirmat prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare, a virat la buget suma de 1073 RON reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, fara a declara aceasta suma ca fiind datorata pentru luna iunie 2005. Impozitul in suma de 1073 RON a fost declarat la data de 24.11.2005 prin declaratia rectificativa pentru luna iunie 2005 nr. 18146, cu termen de plata 25.07.2005, avand generat numarul de evidenta a platii 1012101060500000000017 care coincide cu numarul de evidenta a platii in scris in o.p. nr. 20/25.07.2005.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor in ordinea vechimii fara a lua in considerare numarul de evidenta a platii in scris in ordinul de plata nr. 20/25.07.2005, motiv pentru care s-au inregistrat intarzieri la plata impozitului in suma de 1073 RON aferent lunii iunie 2005 in perioada 26.07.2005 – 26.10.2005.

Intrucat ordinul de plata nr. 20/25.07.2005 intocmit S.C. X pentru suma de 1073 RON reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor este confirmat prin stampila si semnatura autorizata a C.E.C. sucursala, are in scris acelasi numar de evidenta a platii cu cel generat prin declaratia in baza careia s-a constituit obligatia de plata in suma de 1073 RON reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, dar organul fiscal cu ocazia stabilirii ordinii de stingere a datoriilor nu a luat in considerare numarul de evidenta a platii in scris in ordinul de plata care defineste ca perioada de raportare pentru care se face plata luna iunie 2005, **retinem ca s-a produs o eroare materiala generata de organul fiscal cu ocazia procesarii ordinului de plata, eroare care se incadreaza in categoria erorilor materiale ce se corecteaza conform procedurii de corectie a erorilor materiale reglementata de O.M.F.P. nr. 1722/2004.**

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor de plata din anul curent nr. 14725/31.12.2005, **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.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X prin Decizia nr. 14726/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 69 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 26 RON aferente impozitului pe profit, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie fiscala.

In fapt,

La data de **14.07.2005** S.C. X depune la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005 nr. 157583 in care inscrie ca datorat un impozit pe profit in suma de **1073 RON**.

La data de **24.11.2005** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna iunie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 18146, prin care anuleaza impozitul pe profit declarat initial, respectiv **1073 RON**.

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 14726 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 26.07.2005 – 24.11.2005, dobanzi in suma de 69 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a impozitului pe profit declarat de societate prin declaratia nr. 157583/14.07.2005.

In drept,

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.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

(...)”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **S.C. X** a declarat la data de 14.07.2005 la A.F.P. prin declaratia nr. 157583, din proprie initiativa, impozit pe profit in suma de 1073 RON pentru luna iunie 2005, avand ca termen legal de plata 25.07.2005.

La data de 24.11.2005 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 18146, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 157583 a fost individualizata o creanta fiscala la luna iunie 2005, reprezentand impozit pe profit, cu termen de plata 25.07.2005, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 24.11.2005 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 18146, A.F.P. a emis decizia nr. 14726/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 69 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON pentru intervalul de timp 26.07.2005 – 24.11.2005.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin declararea unui impozit pe profit in suma de 1073 RON cu declaratia nr. 157583, cu termen de plata 25.07.2005, si depunerea declaratiei rectificative nr. 18146 la data de 24.11.2005 prin care a fost anulata aceasta suma, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca stabilirea de catre organul fiscal a accesoriilor aferente impozitului pe profit pentru perioada 26.07.2005 – 24.11.2005, in care societatea a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat, a decurs din modul de declarare a acestui impozit de catre societate, organul fiscal procedand in mod legal, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 69 RON si penalitatile de intarziere in suma de 26 RON stabilite prin Decizia nr. 14726/31.12.2005.***