

018206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 4798/27.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 2012/28.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X**, impotriva Decizilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. 29.906 – 29.910 nr. 29.912 – 29.916, nr. 29.918 – 29.921 din 31.12.2005.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **317 RON**, reprezentand:

- 10 RON – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 4 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- 16 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 6 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 86 RON – dobanzi aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente;
- 35 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente;
- 44 RON – dobanzi aferente contributiei de asigirari sociale datorata de angajator;
- 17 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigirari sociale datorata de angajator;
- 20 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 8 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 1 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 6 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 2 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;
- 15 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 6 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 13 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 5 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 16 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente;
- 4 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente.

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 precedent/curent nr. 29.906 – 29.910, nr. 29.912 – 29.916 si nr. 29.918 – 29.921 din 31.12.2005 emise de catre Administratia Finantelor Publice**, motivand urmatoarele:

- obligatiile din Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005 nr. 102421/18.05.2005 au fost achitate cu ordine de plata din data de 16.05.2005, depuse in copie la dosarul cauzei;
- impozitul pe profit din declaratia nr. 279355/22.10.2004 reprezinta obligatia trimestrului III 2004 in suma de 10.936 RON din care, in urma diminuarii cu platile anticipate a ramas de plata suma de 5386 RON. Suma de 4603 RON a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat pentru luna septembrie 2004 prin nota de compensare nr. 102863/04.11.2005. In loc sa fie compensat impozitul pe profit in suma de 5386 RON a fost compensata doar suma de 4603 RON in contul acestui impozit, iar suma de 784 RON a fost compensata in contul impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, ca urmare a operarii eronate de catre Trezoreria a o.p. nr. 357/03.08.2004 in suma de 784 RON. In urma adresei catre Trezoreria s-a corectat eroarea produsa, insa plata in contul impozitului pe profit s-a inregistrat cu o intarziere de 22 zile;
- impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de 948 RON insris in declaratia nr. 304/22.03.2004 a fost achitat anticipat cu o.p. nr. 513/03.11.2003 in suma de 888 RON si cu o.p. nr. 534/14.11.2003 in suma de 60 RON, iar in fisa platitorului a fost operata prin n.c. nr. 48027/08.06.2004 din impozit pe veniturile persoanelor nerezidente in impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente;
- impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de 1780 RON din declaratia nr. 1006/28.05.2004 a fost achitat cu o.p. nr. 132/23.03.2004. Eronat prin decizia de calcul accesorii nr. 29912/31.12.2005 s-au calculat accesorii pentru alte doua sume, 1082 RON si 841 RON, care nu sunt in declaratia nr. 1006/28.05.2004;
- in baza platii in suma de 948 RON nu se datoreaza accesoriile din decizia nr. 29913/31.12.2005;
- in baza platii in suma de 1780 RON nu se datoreaza accesoriile din decizia nr. 29914/31.12.2005.

In concluzie petenta solicita anularea deciziilor de calcul accesorii nr. 29.906 – 29.910, nr. 29.912 – 29.916 si nr. 29.918 – 29.921 din 31.12.2005 emise de catre Administratia Finantelor Publice .

**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. 29906** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON**

afereute contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29907** prin care a calculat dobanzi in suma de **20 RON** si penalitati de intarziere in suma de **8 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29908** prin care a calculat dobanzi in suma de **44 RON** si penalitati de intarziere in suma de **17 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 29909** prin care a calculat dobanzi in suma de **23 RON** si penalitati de intarziere in suma de **9 RON** aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 29910** prin care a calculat dobanzi in suma de **27 RON** si penalitati de intarziere in suma de **8 RON** aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 29912** prin care a calculat dobanzi in suma de **29 RON** si penalitati de intarziere in suma de **13 RON** aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 29913** prin care a calculat dobanzi in suma de **7 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 29914** prin care a calculat dobanzi in suma de **16 RON** si penalitati de intarziere in suma de **4 RON** aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 29915** prin care a calculat dobanzi in suma de **10 RON** si penalitati de intarziere in suma de **4 RON** aferente impozitului pe profit;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29916** prin care a calculat dobanzi in suma de **16 RON** si penalitati de intarziere in suma de **6 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29918** prin care a calculat dobanzi in suma de **13 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29919** prin care a calculat dobanzi in suma de **15 RON** si penalitati de intarziere in suma de **6 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29920** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29921** prin care a calculat dobanzi in suma de **6 RON** si penalitati de intarziere in suma de **2 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

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 contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere in suma de 32 RON calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. 29907, 29914, 29916, 29918, 29919, 29920 si 29921 din 31.12.2005 si dobanzile in suma de 8 RON calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29920 si 29921 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice S.C. X mai are obiect, în conditiile în care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat aceste 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 din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29907, 29914, 29916, 29918, 29919 prin care au fost calculate penalitati de intarziere in suma de 29 RON si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29920 si 29921 prin care au calculat penalitati de intarziere in suma de 3 RON si dobanzi in suma de 8 RON.

S.C. X din , cu adresa nr. 58/22.02.2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 4798/21.02.2006 iar la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 2012/28.02.2006, a formulat contestatie impotriva acestor decizii.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei 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 totala de 32 RON stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. 29907, 29914, 29916, 29918, 29919, 29920 si 29921 din 31.12.2005 si dobanzile in suma de 8 RON calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29920 si 29921 din 31.12.2005 intocmite 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 **32 RON** stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29907, 29914, 29916, 29918, 29919, 29920 si 29921 din 31.12.2005 si dobanzile in suma de **8 RON** stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29920 si 29921 din 31.12.2005 emise pentru S.C. X. impotriva careia a fost formulata contestatie, **prin anularea acestor accesorii contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.***

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de 109 RON stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29906, 29907, 29908, 29916, 29918 si 29919 din 31.12.2005 si a penalitatilor de intarziere in suma de 17 RON calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29908/31.12.2005, decizii emise de Administratia Finantelor Publice pentru S.C. X, in conditiile in care s-a constatat producerea unor erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata intocmite pentru achitarea obligatiilor de plata datorate pentru luna aprilie 2005.

**In fapt,**

S.C. X a declarat la data de 18.05.2005 prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005 nr. 102421 urmatoarele obligatii de plata:

- 152 RON – contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator;
- 1572 RON - contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 3641 RON – contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- 1239 RON – impozit pe veniturile din salarii;
- 1035 RON – contributie pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- 1159 RON – contributie pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator.

Societatea a achitat obligatiile sus mentionate cu ordine de plata pentru Trezoreria Statului, nr. 194, 190, 187, 195, 189 si 188 aflate in copie la dosarul cauzei, confirmate cu stampila si semnatura B.C.R. sucursala jud. din data de 16.05.2005, inscriind in fiecare dintre aceste documente de plata numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare mai 2005 si nu cel pentru perioada de raportare aprilie 2005.

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru S.C. X urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent:

- **Decizia nr. 29906** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **Decizia nr. 29907** prin care a calculat dobanzi in suma de **20 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- **Decizia nr. 29908** prin care a calculat dobanzi in suma de **44 RON** si penalitati de intarziere in suma de **17 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- **Decizia nr. 29916** prin care a calculat dobanzi in suma de **16 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **Decizia nr. 29918** prin care a calculat dobanzi in suma de **13 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **Decizia nr. 29919** prin care a calculat dobanzi in suma de **15 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

**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 în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în 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 in scris in ordinele de plata nr. 194, 190, 187, 195, 189 si 188 din 16.05.2005 pentru perioada de raportare mai 2005 in loc de aprilie 2005, care a generat calculul accesoriilor prin Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29906, 29907, 29908, 29916, 29918 si 29919 din 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 Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 29906, 29907, 29908, 29916, 29918 si 29919 din 31.12.2005, **urmand a se desfiinta aceste decizii prin care au fost calculate dobanzi in suma de 109 RON si decizia de calcul accesorii nr. 29908/31.12.2005 prin care au fost calculate penalitati de intarziere in suma de 17 RON, iar organul fiscal emitent al deciziei 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 calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X prin Decizia nr. 29914/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 16 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie fiscala.**

**In fapt,**

La data de **26.04.2004** S.C. X depune la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2004 nr. 88569 in care inscrie ca datorat un impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de 1780 RON.

La data de **28.05.2004** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna martie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 1006, **prin care anuleaza impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente declarat initial, respectiv 1780 RON**, si declara aceasta suma in contul impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

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 precedent nr. 29914 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 27.04.2005 – 28.05.2004, dobanzi in suma de **16 RON** pentru neachitarea in acest interval de timp a impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente declarat de societate prin declaratia nr. 88569/26.04.2004.

**In drept,**

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la art. 108 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 stabilirea impozitelor si taxelor art. 77 alin. (1) lit. a) din actul normativ sus mentionat prevede ca impozitele si taxele se stabilesc pri O.G. nr. 92/2003 stipuleaza ca: “Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **S.C. X** a declarat la data de 26.04.2004 la A.F.P. prin declaratia nr. 88569, din proprie initiativa, impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de 1780 RON pentru luna martie 2004, avand ca termen legal de plata 26.04.2004.

La data de 28.05.2004 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 1006 prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 88569 a fost individualizata o creanta fiscala la luna martie 2004, reprezentand impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, cu termen de plata 26.04.2004, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 28.05.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 1006, A.F.P. a emis decizia nr. 29914/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de **16 RON** pentru intervalul de timp 27.04.2004 – 28.05.2004.

Motivatia petentei potrivit careia impozitul in suma de 1780 RON a fost virat cu o.p.nr. 132/23.03.2004, aflat in copie la dosarul cauzei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat cu acest ordin de plata a fost virata suma de 1780 RON in contul impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente si nu in contul impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin declararea unui impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de 1780 RON cu declaratia nr. 88569, cu termen de plata 26.04.2004, si depunerea declaratiei rectificative nr. 1006 la data de 28.05.2004 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

veniturile persoanelor fizice nerezidente pentru perioada 27.04.2004 – 28.05.2004, 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 16 RON stabilite prin Decizia nr. 29914/31.12.2005.**

**4. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X prin Deciziile nr. 29909, 29910, 29912 si 29913 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 86 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 35 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in ordinea vechimii, conform prevederilor art. 104 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**In fapt,**

- In data de 22.03.2004 S.C. X a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia rectificativa nr. 304 pentru luna noiembrie 2003 prin care a declarat ca datorat prin suplimentare de obligatie declarata initial un impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de 948 RON.

Prin decizia de calcul accesorii nr. 29909/31.12.2005 A.F.P. a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 26.12.2003 – 06.02.2004, dobanzi in suma de 23 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente datorat conform declaratiei rectificative nr. 304/22.03.2004.

- In data de 28.05.2004 S.C. X a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia rectificativa nr. 1036 pentru luna decembrie 2003 prin care a declarat ca datorat prin suplimentare de obligatie declarata initial un impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de 948 RON.

Prin decizia de calcul accesorii nr. 29910/31.12.2005 A.F.P. a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 27.01.2004 – 23.03.2004, dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente datorat conform declaratiei rectificative nr. 1036/28.05.2004.

- In data de 26.04.2004 S.C. X a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. 88569 pentru luna martie 2004 prin care a declarat ca datorat un impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de 1780 RON. In data de 28.05.2004 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 1006 prin care a anulat impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de 1780 RON si a declarat ca datorat prin suplimentare de obligatie declarata initial un impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de 1780 RON.

Prin decizia de calcul accesorii nr. 29912/31.12.2005 A.F.P. a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 27.04.2004 – 08.06.2004, dobanzi in suma de 29 RON si penalitati de intarziere in suma de 13 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente datorat conform declaratiei rectificative nr.1006/28.05.2004.

- In data de 22.06.2004 S.C. X a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. 149492 pentru luna mai 2004 prin care a declarat ca datorat un impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de 1054 RON.



Prin decizia de calcul accesorii nr. 29913/31.12.2005 A.F.P. a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 26.06.2004 – 07.07.2004, dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente datorat conform declaratiei nr. 149492/22.06.2004.

**In drept,**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 104 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala stipuleaza: "(1) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza în urmatoarea ordine:

- a) obligatii fiscale cu termene de plata în anul curent;
- b) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;
- c) dobanzi, penalitati de întarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. b);
- d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului. "

Referitor la stabilirea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere art. 108 alin.(1) din aceeaasi ordonanta prevede: "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întarziere."

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate si din analiza evidentei fiscale pe platitor retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente declarat de contribuabil pentru perioada noiembrie 2003 – mai 2004 cu platile efectuate in perioada 03.11.2003 – 07.07.2004 in ordinea prevazuta la art. 104 din O.G. nr. 92/2003.

Motivatia petentei potrivit careia prin decizia de calcul accesorii nr. 29912/31.12.2005 s-au calculat accesorii pentru doua sume care nu se regasesc in declaratia rectificativa nr. 1006/28.05.2004, respectiv 1082 RON si 841 RON, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prin declaratia nr. 1006 s-a constituit debitul in suma de 1780 RON, iar suma de 1082 RON reprezinta debitul diminuat cu o plata efectuata de contribuabil de 698 RON, iar suma de 841 RON reprezinta debitul diminuat cu o plata de 698 RON si o alta plata de 241 RON.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiei reprezentand impozit pe pe veniturile persoanelor juridice nerezidente declarat de contribuabil pentru lunile noiembrie 2003, decembrie 2003, martie 2004 si mai 2004 Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 29909, 29910, 29912 si 29913 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina **S.C. X dobanzi in suma de 86 RON si a penalitati de intarziere in suma de 35 RON, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

**5. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X prin Decizia nr. 29915 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 10 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe profit, in conditiile in care societatea a achitat in termen impozitul pe profit aferent lunii septembrie 2004.**

**In fapt,**

La data de **22.10.2004** S.C. X a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat nr 279355 pentru luna septembrie 2004, cu termen de plata la 25.10.2004.

In data de 27.10.2004 prin nota de compensare nr. 102512, intocmita de Administratia Finantelor Publice , din impozitul pe profit virat in plus la data de 27.10.2004 in suma de 784 RON s-a compensat impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente. Nota de compensare are la baza referatul nr. 102512/27.10.2004 potrivit caruia din verificarea evidentei pe platitori s-a constatat ca suma de 784 RON a fost achitata in plus in contul impozitului pe profit si se propune compensarea acestei sume cu impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

Ulterior in data de **16.11.2004** prin referatul nr. 106927 Administratia Finantelor Publice precizeaza ca din verificarea evidentei pe platitori s-a constatat ca suma de 784 RON a fost achitata eronat in contul impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente si se propune compensarea acesteia cu impozitul pe profit. Prin nota de compensare nr. 106927/16.11.2004, intocmita de Administratia Finantelor Publice, din impozitul pe veniturile persoanelor juridice in suma de 784 RON s-a compensat impozitul pe profit in suma de 784 RON.

In data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice emite Decizia de calcul accesorii nr. 29915 prin care calculeaza, pentru perioada 26.10.2004 – 16.11.2004, dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe profit in suma de 784 RON datorat conform declaratiei nr. 279355/22.10.2004.

**In drept,**

Potrivit art. 34 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare "Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca în prezentul articol nu este prevazut altfel."

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept si in baza datelor din evidenta pe platitori retinem ca societatea la data de 25.10.2004 datora bugetului general consolidat suma de 784 RON reprezentand impozit pe profit. La data de 27.10.2004 organul fiscal a constatat eronat ca societatea are virata in plus suma de 784 RON si a propus compensarea acestei sume cu impozitul pe veniturile persoanelor juridice, dupa care la data de 16.11.2004 organul fiscal revine si repune suma de 784 RON ca virata in contul impozitului pe profit. Urmare a acestor operatiuni efectuate de organul fiscal s-a inregistrat o intarziere la plata impozitului pe profit in suma de 784 RON si s-a emis Decizia de calcul accesorii nr. 29915 prin care s-au stabilit accesorii pentru perioada 26.10.2004 – 16.11.2004, aferente impozitului pe profit. Intrucat intarzierea la plata nu s-a produs din culpa societatii, **urmeaza a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 10 RON si penalitatile de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe profit si anulara deciziei de calcul accesorii nr. 29915/31.12.2005.**