

## 013005NT

Punctul de lucru al unei societati a depus la data de 26.01.2004 Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie 2003, potrivit careia acesta datora bugetului de stat in contul impozitului pe venitul din salarii o suma ce a fost achitata in doua transe, respectiv in data de 22.01.2004 si data de 27.01.2004.

Intrucat termenul de plata pentru impozitul pe venitul din salarii aferent lunii decembrie 2003 era 26.01.2004, organul fiscal a emis in data de 04.04.2004 o decizie prin care, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a calculat in sarcina punctului de lucru dobanzi pentru o zi de intarziere la plata.

La data de 16.09.2004, punctul de lucru al societatii a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna august 2004, potrivit careia datora bugetului general consolidat impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor in contul bugetar 20060102.

Cu ordinul de plata din data de 23.07.2004, societatea mama a achitat in contul bugetar 20060102 impozit pe veniturile din salarii, indicand la rubrica BENEFICIAR organul fiscal teritorial si la rubrica BANCA Trezoreria localitatii pe raza careia avea sediul punctul de lucru, fara a completa in mod corespunzator, potrivit prevederilor legale, verso-ul ordinului de plata, deci fara a mentiona codul fiscal al platitorului, respectiv al punctului de lucru al societatii.

Aceasta plata a fost inregistrata in Trezorerie in contul bugetar impozit pe veniturile din salarii pe codul fiscal al societatii mama, conform datelor inscrise pe ordinul de plata, astfel incat suma declarata la luna august 2004 in contul acestui impozit pe codul fiscal al punctului de lucru a fost stinsa de organul fiscal cu plati ulterioare efectuate de acesta in data de 21.10.2004 si data de 24.11.2004.

Intrucat termenul de plata pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii august 2004 era 27.09.2004, organul fiscal a emis o decizie in data de 04.04.2005 prin care, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a calculat in sarcina punctului de lucru dobanzi. De asemenea, pentru aceeasi obligatie bugetara organul fiscal a emis o decizie prin care, in temeiul acelorasi prevederi legale, s-au calculat in sarcina agentiei penalitati de intarziere 1 luna de intarziere la plata.

Pentru luna octombrie 2004, suma declarata in contul impozitului pe veniturile din salarii pe codul fiscal al punctului de lucru a fost stinsa de organul fiscal cu o suma achitata in data de 24.11.2004 si cu o suma compensata la data de 21.12.2004.

La data de 08.12.2004 societatea mama a depus o cerere privind compensarea sumei reprezentand impozit pe veniturile din salarii pe luna august 2004 aferent punctului de lucru cu aceeasi suma achitata in mod

eronat pe codul fiscal al societatii mama , asa cum a fost inregistrat pe ordinul de plata.

Intrucat termenul de plata pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2004 era 25.11.2004, organul fiscal a emis in data de 04.04.2005 o decizie prin care, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au calculat in sarcina punctului de lucru dobanzi, de la data de 26.11.2004 pana la data de 21.12.2004, respectiv data operarii notei de compensare in trezorerie.

De asemenea, pentru aceeasi obligatie bugetara organul fiscal a emis o decizie prin care, in temeiul acelorasi prevederi legale, s-au calculat in sarcina agentiei penalitati de intarziere pentru o luna de intarziere la plata.

Societatea mama a formulat contestatie impotriva deciziilor de calcul accesorii precizand ca nu este corecta calcularea acestor accesorii, chiar daca in documentul de plata al impozitului pe veniturile din salarii societatea nu a completat codul fiscal al punctului de lucru, intrucat banca a fost indicata corect si pe intreaga perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati suma de baza s-a aflat in contul organului fiscal, invocand prevederile art. 174 si 175 din O.G. nr. 92/2003, precum si art. 1092 alin. 1 Cod civil.

Prin referatul cu propuneri de solutionare organul fiscal ce a emis deciziile de calcul accesorii a sesizat ca au fost calculate eronat dobanzi pentru perioada 08.12.2004 (data inregistrarii la organul fiscal a cererii de compensare) – 21.12.2004 (data operarii notei de compensare in trezorerie).

**Cauza supusa solutionarii a fost daca era legala si corecta masura emiterii deciziilor de calcul accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru punctul de lucru in conditiile in care societatea mama a completat eronat contul beneficiarului pe documentul de plata si a inregistrat in data de 08.12.2004 la organul fiscal cererea de compensare a impozitului pe veniturile din salarii de pe codul fiscal al societatii mama pe codul fiscal al punctului de lucru.**

In drept ,

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) si (3)

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

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.”

- 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.”***

- la art. 120 alin. (1)

**“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”**

- la art. 85

**“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

[...] c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.”**

In ceea ce priveste modalitatea de compensare si stingerea obligatiilor fiscale, acelasi act normativ stipuleaza :

- la art. 111 alin. (3)

**“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 110 alin. (2).”**

- la art. 110 “Ordinea stingerii datoriilor” alin. (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.”

- la art. 117 alin. (1)

**“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare...”**

Referitor la modul de completare a ordinelor de plata pentru trezoreria statului pe suport hartie, Norma nr. 18/1995 a Bancii Nationale a Romaniei precizeaza la art. 4 pct. 4.1.2. ca elementele din formular in cazul persoanelor juridice se completeaza astfel :

“Pe versoul OPHT

[...] e) **In rubrica “Cod cont” se inscrie codul contului venitului deschis la trezorerie, in care se vireaza suma.”**

Nota la acest punct prevede urmatoarele : **Codul conturilor de venituri** se stabileste distinct pentru bugetul de stat si **se formeaza astfel:**

- contul veniturile bugetului de stat
- capitolul si subcapitolul din clasificatia bugetara (buget de stat)
- ***codul fiscal al platitorului.***

Fata de cele expuse s-a retinut ca :

- Punctul de lucru al societatii a achitat cu intarziere de o zi impozitul pe venitul din salarii datorat pentru luna decembrie 2003, drept pentru care, in mod legal in baza art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal a emis in data 04.04.2005 o decizie prin care a calculat dobanzi.

- Urmare nerespectarii intocmai a prevederilor Normei nr. 18/1995 a Bancii Nationale a Romaniei de catre societatea mama, ca initiator al platii impozitului pe venitul din salarii, in ceea ce priveste formarea contului de venit la bugetul de stat, in speta necompletearea codului fiscal al platitorului punctul de lucru, plata impozitului pe venitul din salarii aferent lunii august 2004 a fost inregistrata la Trezorerie in mod corect pe codul fiscal al societatii mama, ce a fost indicat pe ordinul de plata, si nu pe codul fiscal al punctului de lucru.

- Intrucat societatea mama a depus cererea de compensare a impozitului pe venitul din salarii de pe codul sau fiscal pe codul fiscal al punctului de lucru in data de 08.12.2004, pana la acea data organele fiscale au procedat la stingerea datoriilor punctului de lucru in contul impozitului pe venitul din salarii cu platile efectuate in perioada imediat urmatoare in ordinea prevazuta la art. 110 (2) din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent in ordinea vechimii.

- Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la plata sumelor declarate in contul impozitului pe venitul din salarii pentru lunile august si septembrie 2004 de catre punctul de lucru, organul fiscal a emis decizii prin care s-au calculat in sarcina punctului de lucru dobanzi si penalitati de intarziere.

Avand in vedere aspectele sesizate mai sus, intrucat punctul de lucru a achitat cu intarziere impozitul pe venitul din salarii aferent lunii decembrie 2003 si s-au inregistrat intarzieri la plata impozitului pe venitul din salarii aferent lunii august 2004, urmare unei plati indicate eronat de societatea mama prin ordin de plata, in mod legal si corect organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin deciziile emise in data de 04.04.2005.

In consecinta **s-a respins ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru lunile decembrie 2003 si august 2004 stabilite prin decizii.**

In ceea ce priveste impozitul pe venitul din salarii datorat de punctul de lucru pentru luna octombrie 2004 si neachitat in termen, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza, potrivit art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pana la data stingerii

inclusiv, respectiv pana la data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

Fata de prevederile legale invocate mai sus, afirmatiile petentei privind faptul ca pe ordinul de plata a impozitului pe veniturile din salarii a fost indicata corect banca la care s-a facut plata si faptul ca suma s-a aflat in contul organului fiscal si invocarea prevederilor art. 1062 alin. 1 Cod civil nu au fost retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, in conditiile in care documentul de plata care a generat situatia de fapt prezentata mai sus nu a fost corect completat de initiatorul platii impozitului pe venitul din salarii, respectiv de catre societatea mama.

Avand in vedere aceste aspecte si cele precizate de organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare, **punctul de lucru datorat dobanzi si penalitati de intarziere** aferente impozitului pe venitul din salarii declarat la luna octombrie 2004 **pentru perioada 26.11.2004** (data scadenta potrivit prevederilor legale) – **08.12.2004** (data depunerii la organul competent a cererii de compensare), drept pentru care **s-a respins ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile si pentru penalitatile de intarziere calculate pentru aceasta perioada si nu datorat dobanzi pentru perioada 09.12.2004 – 21.12.2004** (data operarii notei de compensare in trezorerie), drept pentru care **s-a admis contestatia pentru dobanzile calculate pentru aceasta perioada.**