

031506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, cu adresa nr.38977/02.05.2006 inregistrata la directie sub nr.4040/02.05.2006 cu privire la contestatia formulata de **UNITATEA X**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.38977/17.04.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr.26364 - 26389 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, emise in data de 31.12.2005, prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de 3.094 RON, din care dobanzi in suma de 2.112 RON si penalitati de intarziere in suma de 982 RON dupa cum urmeaza:**

-dobanzi in suma de 231 RON si penalitati de intarziere in suma de 68 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.26374/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.26375/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 170 RON si penalitati de intarziere in suma de 113 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.26377/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 203 RON si penalitati de intarziere in suma de 122 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.26378/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 179 RON si penalitati de intarziere in suma de 85 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.26376/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26368/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26373/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 14 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26372/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 472 RON si penalitati de intarziere in suma de 129 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26369/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26370/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 19 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26371/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26364/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26367/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26365/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26366/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26387/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26388/31.12.2005

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26389/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26385/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26386/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 156 RON si penalitati de intarziere in suma de 73 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26382/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 124 RON si penalitati de intarziere in suma de 73 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26384/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 111 RON si penalitati de intarziere in suma de 71 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26383/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 133 RON si penalitati de intarziere in suma de 63 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26379/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 95 RON si penalitati de intarziere in suma de 63 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26380/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 112 RON si penalitati de intarziere in suma de 67 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 26381/31.12.2005;

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 a judetului este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **UNITATEA X**.

I. UNITATEA X din formuleaza contestatie impotriva accesoriilor in suma totala de 3.094 RON stabilite prin Deciziile nr.26364 – 26389 din data de 31.12.2005, motivand urmatoarele:

-dintr-o eroare de program informatic sumele au fost preluate eronat in declaratii, acestea fiind rectificate ulterior;

-sumele datorate au fost corect stabilite si virate in termenele legale de plata.

In sustinerea contestatiei, petenta anexeaza declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, declaratiile rectificative, precum si ordinele de plata, documente care atesta declararea si plata obligatiilor care au stat la baza calcularii accesoriilor prin deciziile contestate.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru UNITATEA X, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile nr. 26364 - 26389 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de 3.094 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATII X, prin Deciziile nr. 26364, 26368, 26374, 26375, 26387 din data de 31.12.2005, a dobanzilor in suma de 251 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 74 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat este legala, in conditiile in care pe de o parte societatea a modificat sumele declarate initial prin depunerea de declaratii rectificative, iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In fapt,

La data de 30.09.2004, unitatea depune urmatoarele declaratii rectificative:

-Declaratia nr.4192 prin care a suplimentat urmatoarele obligatii de plata aferente lunii ianuarie 2004:

-contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator cu suma de 7 RON.

-contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu suma de 23 RON;

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator cu suma de 53 RON;

Aceste contributii avand termen de scadenta la data de 25.02.2004, au fost stinse de catre organul fiscal din platile efectuate de unitate la data de 15.09.2004 cu OP nr.244, 245 si 249. Pentru plata cu intarziere a contributiilor mentionate anterior Administratia Finantelor Publice a procedat la emiterea Deciziilor nr.26387, 26364 si 26368 din data de 31.12.2005.

-Declaratia nr.4194 prin care a suplimentat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2004 cu suma de 2.713 RON. Aceasta obligatie, avand termen de scadenta la data de 27.04.2004, a fost stinsa la data 15.09.2004 cu OP nr.242, fapt ce a determinat emiterea de catre organul fiscal a Deciziei nr.26374 din data de 31.12.2005.

-Declaratia nr.4195 prin care a suplimentat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2004 cu suma de 190 RON. Aceasta obligatie, avand termen de scadenta la data de 26.06.2004, a fost stinsa la data 15.09.2004 cu OP nr.242, fapt ce a determinat emiterea de catre organul fiscal a Deciziei nr.26375 din data de 31.12.2005.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, 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.”

- 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.”

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;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- 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.”**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004 prevede ca:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), 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.

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca UNITATEA X a depus din proprie initiativa la data de 30.09.2004 declaratii rectificative, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a modificat sumele declarate initial, sumele majorate avand acelasi termen de scadenta cu obligatiile declarate initial si nu la data declararii acestora, respectiv la data depunerii declaratiilor rectificative.

Intrucat prin declaratiile nr. 4192, 4194, 4195 din data de 30.09.2004 au fost individualizate creante fiscale cu termen de plata 25.02.2004, 27.04.2004 si 26.06.2004 iar stingerea acestora a avut loc la data de 15.09.2004, Administratia Finantelor Publice in mod legal a procedat la emiterea Deciziilor nr. **26364, 26368, 26374, 26375, 26387 din data de 31.12.2005, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de de 251 RON**

si penalitatile de intarziere in suma de 74 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, stabilite prin aceste decizii.

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATII X a dobanzilor in suma de 1.861 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 908 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acestor obligatii fiscale nr. 26365 – 26367, 26369 – 26373, 26376 – 26386, 26388, 26389 din data de 31.12.2005, in conditiile in care s-au constatat erori materiale efectuate de contribuabil in completarea ordinelor de plata.

In fapt,

UNITATEA X a declarat la data de 25.07.2005 prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 170551 pentru luna iunie 2005 urmatoarele :

- un impozit pe veniturile din salarii in suma de 14.384 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 171 emis in data de 15.07.2005 a virat suma la buget in contul acestui impozit;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 1.518 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 164 emis in data de 15.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 655 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 167 emis in data de 15.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii ;

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 207 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 165 emis in data de 15.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii.

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 52 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 168 emis in data de 15.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii.

- o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 12.238 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 166 emis in data de 15.07.2005 a virat suma de 11.926 RON la buget in contul acestei contributii;

- o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 11.053 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 170 emis in data de 15.07.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

Pentru toate aceste obligatii de plata la bugetul general consolidat precizate mai sus petenta a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare iulie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare iunie 2005.

La data de 23.09.2005, prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 240752 pentru luna august 2005 unitatea declara urmatoarele :

- un impozit pe veniturile din salarii in suma de 19.045 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 228 emis in data de 15.09.2005 a virat suma la buget in contul acestui impozit;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 1.521 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 221 emis in data de 15.09.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 657 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 224 emis in data de 15.09.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii ;

- o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 207 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 222 emis in data de 15.09.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii.

- o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 11.376 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 223 emis in data de 15.09.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 10.543 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 227 emis in data de 15.09.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

Pentru toate aceste obligatii de plata la bugetul general consolidat precizate mai sus petenta a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare septembrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare august 2005.

La data de 17.11.2005, prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 297334 pentru luna octombrie 2005 unitatea declara urmatoarele :

- un impozit pe veniturile din salarii in suma de 20.499 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 290 emis in data de 15.11.2005 a virat suma la buget in contul acestui impozit;

- o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 1.584 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 283 emis in data de 15.11.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 683 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 286 emis in data de 15.11.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii ;

- o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 216 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 287 emis in data de 15.11.2005 a virat suma 53 RON la buget in contul acestei contributii.

- o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 12.166 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 285 emis in data de 15.11.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

- o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 11.204 RON, iar cu ordinul de plata pentru Trezoreria Statului nr. 289 emis in data de 15.11.2005 a virat suma la buget in contul acestei contributii;

Pentru toate aceste obligatii de plata la bugetul general consolidat precizate mai sus petenta a intocmit ordinele de plata inscriind numarul de evidenta a platii pentru perioada de raportare noiembrie 2005 si nu cel pentru perioada de raportare octombrie 2005.

In data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat nr. 26365 – 26367, 26369 – 26373, 26376 – 26386, 26388, 26389 prin care a calculat dobanzi in suma de 1.860 RON si penalitati de intarziere in suma de 908 RON pentru stingerea cu intarziere a acestor obligatii fiscale in evidenta fiscala.

In drept,

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 declaratia.

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 organului fiscal teritorial, respectiv 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 cele prezentate se constata ca greseala efectuata de UNITATEA X prin completarea numarului de evidenta a platii inscris in ordinele de plata pentru perioadele de raportare iulie, septembrie si noiembrie 2005 in loc de iunie, august si octombrie 2005 a generat calculul accesoriilor prin Deciziile nr. 26365 – 26367, 26369 – 26373, 26376 – 26386, 26388, 26389 din 31.12.2005, se incadreaza in categoria erorilor materiale care se corecteaza de catre Administratia Finantelor Publice 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 Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 26365 – 26367, 26369 – 26373, 26376 – 26386, 26388, 26389 din 31.12.2005, **urmand a se desfiinta aceste decizii, iar organul fiscal emitent al deciziilor atacate sa procedeze conform celor precizate in Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**