

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de ... inregistrata la directie sub nr. din data de, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../..., a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../... 08.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii și are ca obiect majorarile de intarziere in suma totala de ... **lei** reprezentând:

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ...**lei** – majorări de întârziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- ... **lei** – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ...**leu** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... **leu** – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera 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** din ..., judetul .

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .../... 08.2009 emisă de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adaugata si contribuțiilor sociale la bugetul general consolidat, solicitând anularea acestei decizii ca netemeinică și nelegală, motivand ca plata obligațiilor datorate s-a efectuat în termenul legal, respectiv la data de 25 ale lunii, așa cum reiese și din extrasele de cont anexate în copie la dosarul contestației.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 28.08.2009, pentru S.C. X din ..., Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care au fost calculate:

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat pentru luna iulie 2009, declarate de societate prin Declaratia 100 nr.... din data de 25.08.2009 și Declarația 102 nr.... din data de 25.08.2009;

- majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată datorate pentru luna iunie 2009, declarate de societate prin Declarația 300 nr.... din data de 27.07.2009.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost emisă în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X datorează majorările de întârziere în suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat, calculate de către Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, înregistrată sub nr.... din data de ...08.2009, în condițiile în care data debitării contului societății coincide cu data scadenței obligațiilor fiscale, iar organul fiscal nu a respectat dispozițiile privind data stingerii creanțelor fiscale.

In fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...08.2009, organele fiscale au stabilit de plată în sarcina S.C.X accesorii în sumă totală de ... lei, respectiv :

-... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația nr. 100 nr.../25.08.2009, achitat integral prin decontare bancară la data de 25.08.2009, însă distribuit din contul unic al bugetului de stat în data de 28.08.2009;

-...lei majorări de întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația nr.100 nr.../25.08.2009, achitat integral prin decontare bancară la data de 25.08.2009, însă distribuit din contul unic al bugetului de stat în data de 28.08.2009;

-.... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Decontul nr.../25.07.2009, achitat după cum urmează:

-... lei prin decontare bancară la data de 27.07.2009;

-... lei din TVA de rambursat aferentă lunii iulie 2008;

-... lei prin decontare bancară la data de 25.08.2009, sumă ce a fost utilizată pentru stingerea taxei pe valoarea adăugată la data de 26.08.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 26.08.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 28.08.2009.

-... **lei** majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../25.08.2009, achitat după cum urmează:

-... lei prin decontare bancară la data de 25.08.2009, din care suma de ... lei a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.08.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 26.08.2009;

-...**eu** majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../25.08.2009, achitat integral prin decontare bancară la data de 25.08.2009, însă distribuit din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.08.2009;

-... **lei** majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../25.08.2009, achitat după cum urmează:

-... lei prin decontare bancară la data de 25.08.2009, din care suma de ... lei a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.08.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 26.08.2009;

-...**leu** majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../25.08.2009, achitat după cum urmează:

-... lei prin decontare bancară la data de 25.08.2009, din care suma de ... lei a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.08.2009;

-...lei prin decontare bancară la data de 26.08.2009;

-... **lei** majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../25.08.2009, achitat după cum urmează:

-.... lei prin decontare bancară la data de 25.08.2009, din care suma de lei a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.08.2009;

-.... lei prin decontare bancară la data de 26.08.2009.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că societatea a efectuat plăți către bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, pentru care contul societății deschis la Banca Română pentru Dezvoltare a fost debitat cu data de 25.08.2009, așa cum reiese din extrasul de cont din data de 25.08.2009 emis de BRD Sucursala și ordinele de plată, anexate în copie, iar mesajul electronic a fost transmis către trezorerie de către instituția bancară inițiatore la data de 27.08.2009.

S.C. X contestă majorările de întârziere în sumă totală de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...08.2009, solicitând anularea acesteia ca netemeinică și nelegală, motivând că plata obligațiilor fiscale s-a făcut la data de 25 ale lunii, așa cum reiese din extrasele de cont anexate la dosarul contestației.

In drept,

Referitor la stingerea prin plată a obligațiilor fiscale art.114 alin.(3) lit.c) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

„(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

(...)

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art.121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.”

coroborat cu prevederile art.121 alin.(1) din același act normativ, care, referitor la majorările de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară stipulează că:

„ Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.”

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art.119 - ***Dispoziții generale privind majorări de întârziere***

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art.120 - ***Majorări de întârziere***

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Referitor la solutii asupra contestatiei art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede: „Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate mai sus, reiese că **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data plății este data debitării contului plătitorului**, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, cu excepția situației în care nedecontarea sumelor nu se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului

contribuabilului, caz în care acesta datorează majorările de întârziere aferente, după termenul de 3 zile.

Se reține că S.C. X a achitat obligațiile fiscale aferente lunii iulie 2009, fie integral la data de 25.08.2009, fie în doua tranșe, la data de 25.08.2009 și la data de 26.08.2009.

Plata efectuată de societate în data de 25.08.2009 reprezintă ultima zi în cadrul termenului legal de plată a obligațiilor fiscale declarate pentru luna iulie 2009, și totodată, așa cum reiese din extrasul de cont eliberat de BRD – Sucursala, data de 25.08.2009 constituie data debitării contului societății contestatoare.

În mod eronat, așa cum reiese și din Referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organul fiscal emitent al actului atacat, **sumele achitate de societate în data de 25.08.2009 au fost distribuite parțial din contul unic al bugetului de stat și din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat și fondurilor speciale la data de 28.08.2009.**

De asemenea, taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii iunie 2009 a fost stinsă eronat la data de 26.08.2009 din plata efectuată de societate cu OP nr..../25.08.2009 în valoare de lei, sumă debitată din contul clientului la data de 25.08.2009, așa cum rezultă din extrasul de cont eliberat de BRD – Sucursala, data de 25.08.2009.

Întrucât extrasul de cont constituie mijloc de probă pentru dovedirea datei plății în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, iar societatea contestatoare a prezentat extrasul de cont purtând ștampila unității bancare din care rezultă că **sumele din fișa de evidență fiscală operate cu data plății 28.08.2009 au fost debitate , în fapt, din contul bancar al societății în data de 25.08.2009, rezultă că aceasta nu datorează majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale achitate în data de 25.08.2009.**

Distribuirea la data de 28.08.2009, respectiv cu trei zile întârziere, din contul unic al bugetului de stat și bugetului de asigurări sociale de stat și fondurilor speciale a sumelor achitate în data de 25.08.2009, a avut ca rezultat calcularea ulterioară eronată a majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale achitate în data de 26.08.2009.

Având în vedere cele prezentate, reținem ca organul fiscal nu a respectat în toate cazurile reglementările privind data stingerii creanțelor în cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale.

În consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice nu se poate pronunța asupra majorărilor de întârziere în sumă de ... lei calculate prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...08.2009, urmand a se proceda la aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, respectiv desființarea deciziei menționate anterior, iar organul fiscal, în 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de soluționare a contestației, să procedeze la regularizarea situației privind stingerea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor legale și, dacă va fi cazul, să emita altă decizie privind calculul majorărilor de întârziere pentru aceleași obligații fiscale și pentru aceleași perioade pentru care acestea au fost declarate.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (3) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei nr. .../...08.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisă de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru S.C.X, prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... **lei** reprezentând:

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ...**lei** – majorări de întârziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- ... **lei** – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ...**lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... **leu** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... **leu** – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator,

urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal sa procedeze la regularizarea situatiei privind stingerea obligatiilor fiscale, luand in considerare prevederile legale privind stingerea obligațiilor fiscale, precum si cele retinute prin prezenta decizie si, daca va fi cazul, la emiterea altei decizii de calcul accesorii.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.