

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrație Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 635/03.06.2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C "Y " S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin adresa nr. acm 5657 din data de 11.05.2009, înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de către **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași** cu sediul procedural ales în Iași,, jud. Iași, având cod de înregistrare fiscală

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 21.04.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași.

Suma contestată, în valoare de S lei, reprezintă majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestația a fost depusă în data de 05.05.2009 la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași unde a fost înregistrată sub nr. dg/10251, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, tinând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de **27.04.2009**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de societate pe actul administrativ fiscal atacat.

Contestația este semnată de către directorul executiv al Punctului de lucru Iași al societății contestatoare, în persoana d-lui Petru Cumpăt, și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Solutionare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.CY S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași contestă Decizia nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, motivând următoarele:

Prin această decizie s-au stabilit obligații de plată în valoare de S lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii astfel:

- pentru perioada 25.02.2009 (vineri) - 26.02.2009 suma de S lei;
- pentru perioada 25.03.2009 (vineri) - 26.03.2009 suma de S lei.

Plata impozitului pe veniturile din salarii se face până pe data de 25 a lunii, iar conform extraselor de cont emise de ING Bank a achitat impozitul aferent lunilor ianuarie și februarie 2009 în datele de 25.02.2009 și 25.03.2009, rezultând că acesta a fost achitat în termen.

Ca temei legal invocă prevederile art.114 alin. (3) lit. c) și art. 121 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Debitarea contului societății s-a făcut în data de 25.02.2009 ora 14:48 pentru suma de S lei și în data de 25.03.2009 ora 14:03, așa cum rezultă din extrasele de cont emise de ING Bank, iar transferul bancar al acestor sume s-a făcut în termenul de 3 zile lucrătoare prevăzut de art. 121 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, atât plata, cât și transferul sumei s-au făcut în termen, drept pentru care solicită admiterea contestației și anularea în totalitate a deciziei contestate, precum și returnarea sumei de S lei pe care a achitat-o în data de 29.04.2009.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia

referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 52 din 21.04.2009 prin care a stabilit în sarcina **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași** S lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei scadent la data de 25.02.2009 și în sumă de S lei scadent la data de 25.03.2009.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă acestea au fost calculate în mod legal de către organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., în condițiile în care din documentele existente la dosarul contestației rezultă că debitul pentru care aceste majorări au fost calculate a fost achitat în termen.

În fapt, în data de 21.04.2009, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 52 prin care a calculat majorări de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei declarat de societate pentru luna ianuarie 2009 și în sumă de S lei declarat de societate pentru luna februarie 2009.

Societatea contestă această decizie susținând că a achitat aceste debite în data de 25.02.2009, respectiv 25.03.2009, și depune la dosarul contestației copii după extrasele de cont emise de ING Bank - Agenția Iași.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art. 114 și art. 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

“ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată. [...]

(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;

[...]

ART. 121

Majorari de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) 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.

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a majorărilor de întârziere prevăzute la alin. (1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective."

Din extrasele de cont existente la dosarul cauzei rezultă faptul că în data de 25.02.2009 contul **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iasi** a fost debitat cu suma de S lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii pentru luna ianuarie 2009, iar în data de 25.03.2009 cu suma de S lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii pentru luna februarie 2009.

În Referatul cu propuneri de soluționare nr..... organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași motivează faptul că "*încasarea în trezoreria Municipiului Iași a avut loc cu o zi întârziere respectiv 26.02.2009 în loc de 25.02.2009 și 26.03.2009 în loc de 25.03.2009 așa cum apare în extrasele de cont al Trezoreriei anexate;*", precum și faptul că "*din Raportul din arhiva de mesaje electronice - încasări mici primite de TREZ406- Trezorerie Municipiu Iași, rezultă că Banca ING care a efectuat transferul nu a respectat normele BNR de creare a fișierului transmis spre Trezorerie ceea ce a produs eroare în preluarea corectă a datei plății.*"

Însă, din analiza Raportului din arhiva de mesaje electronice - Încasări mici primite de TREZ406 - Trezorerie Municipiu Iași, depus în copie la dosarul cauzei de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, reiese că banca contestatoarei a completat în câmpul 70 rândul 2 al mesajului electronic cu următoarele:

- pentru suma de S lei - /ROC/./RFB/IBBK301 25/ 20090225/ 20090225 IMPOZIT SALARII IANUARIE 2009;

- pentru suma de S lei - /ROC/./RFB/IBBK467 25/ 20090325/ 20090325 IMPOZIT SALARII IANUARIE 2009.

De asemenea, din același Raport, rezultă că aceste sume au fost decontate în data de 26.02.2009, respectiv în data de 26.03.2009, în termenul de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului contestatoarei.

Potrivit art. 11 al Normei nr. 1 din 19 ianuarie 2005 privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesajele electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată în câmpul 70 al mesajului electronic se completează obligatoriu următoarele informații: *"pe al doilea rând: /RFB/Nr. ordin de plata/data emiterii ordinului de plată/ data plății ordinului de plată în format de data SWIFT yyyymmdd."*

Ca urmare, se reține faptul că banca contestatoarei a completat în mesajul electronic **data plății 25.02.2009**, respectiv **25.03.2009**, însă în Fișa sintetică a plătitorului gestionată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii data plății apare în zilele de 26.02.2009 și 26.03.2009.

Organul de soluționare competent a solicitat lămuriri Serviciului Tehnologia Informației din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași cu privire la această problemă, acesta din urmă trimițând un raport de observații la Direcția Generală Tehnologia Informației București din cadrul Ministerului Finanțelor.

Din răspunsul primit prin poșta electronică rezultă că *"problema este că nrdoc are 11 caractere iar în baza de date nu sunt alocate decât 10; de aceea nu se poate mapa toată informația în câmpurile bazei de date și automat în câmpul data plății se trece data decontării."*

În concluzie, se reține faptul că data plății celor două sume este de 25.02.2009, respectiv 25.03.2009, când a fost debitat contul contestatoarei așa cum rezultă și din extrasele de cont depuse la dosarul contestației, însă din cauza unei erori de completare a mesajelor electronice utilizate în sistemul ReGIS ca dată a plății a fost preluată data decontării ordinelor de plată de 26.02.2009, respectiv 26.03.2009, fapt ce a condus la calcularea automată în cadrul sistemului de administrare a creanțelor fiscale de majorări de întârziere pentru o zi în cazul ambelor plăți.

Având în vedere cele prezentate se poate concluziona că **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași** a achitat în termen impozitul pe veniturile din salarii aferent lunilor ianuarie și februarie 2009 în sumă de S lei, respectiv de S lei, astfel încât nu datorează majorările de întârziere în sumă de S lei calculate de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., fapt pentru care se va admite contestația formulată de aceasta, ca întemeiată.

2. Referitor la cererea contestatoarei de a i se returna ca plată nedatorată suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii achitată cu ordinul de plată nr., organul de soluționare competent constată că în speță sunt incidente prevederile art. 21 alin. (4) și art. 117 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

"ART. 21 Creanțele fiscale

[...]

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost fără temei legal, cel care a făcut astfel plată are dreptul la restituirea sumei respective.

[...]

ART. 117 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;**
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;**
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;**
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite."**

Ca urmare a faptului că așa cum s-a stabilit la punctul III 1. din prezenta decizie se va admite contestația formulată de **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași** pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și se va anula Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., suma de S lei achitată cu ordinul de plată nr. urmează să se restituie petentei în baza cererii acesteia depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 114, art. 121 și art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Admiterea contestației formulate de **S.C. Y S.A. Râmnicu Vâlcea - Punct de lucru Iași** pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.