



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 86 / ...2009
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. E S.R.L. din P...,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația depusă de S.C. E S.R.L., cu sediul în P..., str. ..., nr. ..., jud. Alba, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ..., emisă de D.G.F.P. Alba - Administrația Finanțelor Publice Contribuabili Mijlocii.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba - Secretariat AFP Contribuabili Mijlocii sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de administratorul societății, și poartă ștampila acesteia, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente plății cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, S.C. E S.R.L. P... invocă următoarele în susținerea cauzei:

Contestatoarea solicită să se dispună anularea Deciziei nr. ... / ... și să fie exonerată de la plata accesoriilor în cuantum de ... lei.

În fapt, prin Decizia nr. / ..., s-au calculat accesorii în cuantum de ... lei pentru întârzierea la plata impozitului pe veniturile din salarii cu o zi.

Raportat la dispozițiile Codului de procedură fiscală, în ceea ce privește plățile contribuțiilor efectuate prin decontare bancară, petenta consideră că organul fiscal a calculat accesoriile de ... lei în mod greșit, încălcând prevederile art. 121 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003.

Astfel, organul fiscal, la momentul emiterii Deciziei nr. ... / ..., trebuia să ia în considerare și prevederile art. 121 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003, unde se specifică în mod clar 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 aceasta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.”

În speța de față, se solicită a se constata că plata impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei s-a efectuat de către S.C. E S.R.L. și s-a decontat de către unitatea bancară la data de 25.06.2009, deci în termenul precizat la art. 121 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003.

Având în vedere că termenul de plată pentru obligațiile fiscale prevăzut de Codul fiscal este data de 25 a lunii următoare, rezultă că instituția bancară a decontat suma cuvenită bugetului de stat în termenul prevăzut de lege și, ca urmare, Decizia nr. ... / ... nu este corect întocmită.

II. Prin Decizia nr. ... / ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de AFP Contribuabili Mijlocii, s-au stabilit următoarele:

Pentru perioada 25.06.2009 - 26.06.2009, aferent debitului de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, individualizat prin Declarația 100 înregistrată sub nr. ... / ..., s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. E S.R.L. P... datorează majorările de întârziere aferente plății cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii, în sumă de ... lei, stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.F.P. Alba - Administrația Finanțelor Publice Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr. ... / ..., în condițiile în care, la dosarul cauzei este anexată copia extrasului de cont și a ordinului de plată vizat de bancă, prin care se atestă că debitul care a generat majorările în cauză, respectiv impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, a fost achitat către bugetul consolidat al statului în data de 25.06.2009.

În fapt, prin Declarația 100 în care erau înscrise obligațiile S.C. E S.R.L. față de bugetul consolidat al statului aferente lunii mai 2009, înregistrată la D.G.F.P. Alba - AFP Contribuabili Mijlocii sub nr. / ..., petenta, la rubrica privind impozitul pe veniturile din salarii, a declarat ca datorată suma de ... lei.

În data de 25.06.2009 (data scadenței obligației fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii), petenta întocmește Ordinul de plată nr. ..., prin care dispune virarea din contul curent către bugetul statului a sumei de ... lei.

Conform extrasului de cont anexat la contestație, contul contribuabilului a fost debitat cu suma de ... lei, înscrisă în ordinul de plată nr. ... / ..., în aceeași dată, respectiv ..., însă decontarea bancară s-a efectuat în ziua următoare, respectiv 26.06.2009.

În drept, speței în cauză îi sunt incidente prevederile art. 121 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, referitoare la determinarea majorărilor de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, respectiv:

“(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.”

Din textul de lege invocat mai sus, rezultă în mod clar, fără echivoc, faptul că se datorează majorări de întârziere în cazul în care banca nu decontează plățile cuvenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, însă majorările de întârziere încep să curgă doar după expirarea termenului de 3 zile.

În cazul în speță, S.C. E S.R.L. P... a efectuat plata către bugetul de stat a obligației reprezentând impozit pe veniturile din salarii în termenul legal, respectiv la data de 25.06.2009, cu Ordinul de plată nr. ..., însă banca a operat decontarea în data de 26.06.2009, așadar cu o zi întârziere, însă în termenul de 3 zile lucrătoare stipulat de art. 121 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr. 92 / 2003, republicată.

Drept consecință, nu pot fi reținute în sarcina petentei majorările de întârziere în cuantum de ... lei, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ..., emisă de D.G.F.P. Alba - AFP Contribuabili Mijlocii, motiv pentru care va fi admisă în totalitate contestație formulată de S.C. E S.R.L. P....

De altfel, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, anexat la dosarul cauzei, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Contribuabili Mijlocii admit faptul că pentru majorările de întârziere în cuantum de ... lei nu există temei legal, propunând admiterea contestației formulate de contribuabil, așa cum a fost aceasta formulată.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de S.C. E S.R.L. P... pentru accesoriile în cuantum de ... lei, individualizate prin Decizia nr. ... /

2. Anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ..., emisă de D.G.F.P. Alba - AFP Contribuabili Mijlocii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin.(2) din O.G nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea 554/2004 privind Contenciosul Administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,