

**AGENTIA NATIONALA  
DE ADMINISTRARE FISCALA  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Arad  
Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA**

Nr. .... / .....

privind solutionarea contestației  
formulate de **S.C. X S.A.**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
sub nr. .../....**2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului- Biroul Administrare Mari Contribuabili- prin adresa nr. .../....2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006, asupra contestatiei formulate de

**S.C. X S.A.**

**cu sediul in Arad, str. ....., jud. Arad**

inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad sub nr. .../...2006.

Societatea petenta a formulat contestatie impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii 2003-2004-2005-2006 incheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili, comunicate petentei la data de 01.03.2006.

Suma contestata (asa cum rezulta din adresa petentei de completare a contestatiei nr. .../..../31.03.2006, inregistrata la DGFP a jud. Arad sub nr. .../ad/31.03.2006) este in quantum total de **... lei RON** reprezentand dobanzi aferente obligatiilor fiscale din anii 2003-2004-2005-2006.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I. Societatea petenta a formulat contestatie impotriva unui numar de 17 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Biroul**

Administrare Mari Contribuabili la data de 23.02.2006, in sustinerea contestatiei, aratand urmatoarele:

**Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata**

1) Decizia nr. 1 aferenta Decontului de TVA nr. .../27.01.2003 prin care s-au stabilit dobanzi in cunatum de .... lei – societatea a achitat cu OP nr. ..../03.02.2003 suma de .... lei. Solicita recunosterea sumei de .... lei ca achitata in plus si scaderea ei din dobanzile datorate in anii urmatiori.

2) Decizia nr. 2 aferenta Decontului de TVA nr. .../25.05.2004 – petenta considera ca a fost stabilit in gresti numarul de zile pentru care s-au claculat dobanzi.

3) Decizia nr. 2 aferenta Decontului de TVA nr. ..../26.01.2004 – ziua pentru care s-au stabilit dobanzi este o zi de duminica, plata fiind facuta in ziua imediat urmatoare, luni.

**Referitor la accesoriile aferente CASS asigurati, angajator si concedii medicale**

4) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.08.2005.

5) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.08.2005.

6) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.08.2005.

**Referitor la accesoriile aferente impozitului pe salarii**

7) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. .../25.08.2005.

8) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. .../25.08.2005 – plata a fost efectuata cu OP nr. ..../29.07.2005, dobanzile datorandu-se pentru 4 zile.

**Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale**

9) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. .../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.08.2005.

**Referitor la accesoriile aferente CAS asigurati si angajator**

10) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../26.09.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../26.09.2005.

11) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.10.2005 – plata a fost efectuata cu OP nr. ..../16.11.2005, numarul corect de zile pentru calculul dobanzilor fiind de 22.

**Referitor la accesoriile aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neangajate**

12) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. .../25.11.2005 – plata a fost efectuata cu OP nr. ..../13.12.2005, numarul corect de zile pentru calculul dobanzilor fiind de 18.

13) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.08.2005.

**Referitor la accesoriile aferente somaj asigurati si angajator**

14) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. .../25.08.2005.

15) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.08.2005 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.08.2005.

**Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit**

16) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../24.01.2006 – plata a fost efectuata in termen cu OP nr. ..../25.01.2006.

17) Decizia nr. 3 aferenta Declaratiei nr. ..../25.10.2005 – plata a fost efectuata cu OP nr. ..../16.11.2005, numarul corect de zile pentru calculul dobanzilor fiind de 22.

Prin adresa nr. .../.../31.03.2006, inregistrata la DGFP a judetului Arad sub nr. ..../ad/31.03.2006, petenta a aratat ca isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 7 din Legea nr. 554/2004 si art. 110, art. 175 si urm. din Codul de procedura fiscala.

**II.** Organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului – Biroul Administrare Mari Contribuabili au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate incepand cu anul 2003 – 2006.

Biroul Administrare Mari Contribuabili a comunicat SC X SA un numar de 17 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor sale fiscale. Deciziile au fost emise in temeiul art. 86 lit. c) si 115 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru urmatoarele obligatii de plata:

- taxa pe valoarea adaugata
- CASS asigurati
- CASS angajator
- CASS pentru concedii medicale
- impozit pe veniturile din salarii
- CAS pentru accidente de munca si boli profesionale
- CAS asigurati
- CAS angajator
- impozit pe profit
- 

**III. S.C. X S.A.** cu sediul in Arad, str. ...., jud. Arad este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. J02/.../1998.

**IV.** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului – Biroul Administrare Mari Contribuabili au stabilit în sarcina petentei dobanzi prin cele 17 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili la data de 23.02.2006.

In fapt, in data de 23.02.2006 organele fiscale din cadrul Biroului Administrare Mari Contribuabili au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, a dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate incepand cu anul 2003 pana in anul 2006; au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru urmatoarele obligatii de plata: taxa pe valoarea adaugata, CASS asigurati, CASS angajator, CASS pentru concedii medicale, impozit pe veniturile din salarii, CAS pentru

accidente de munca si boli profesionale, CAS asiguratii, CAS angajator si impozit pe profit

In drept,

Pentru anul 2003 - OG nr. 61 din 29 august 2002, republicată, privind colectarea creanțelor bugetare:

“ART. 24

[...]

(2) În cazul plății efectuate prin decontare bancară sau prin mandat poștal pentru obligațiile bugetare cu termen de plata fix sau stabilit sub forma de interval, obligația bugetară se considera plătită la data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin ștampila și semnatura autorizată a acestora.

(3) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului, în termen de 48 de ore de la data debitării contului plătitorului, **atrage pentru plătitor dobânzi și penalități** la nivelul celor prevăzute la art. 14 alin. (1), art. 16 și la art. 17 alin. (1), **după intervalul de 48 de ore.**

(4) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului și reținute din contul plătitorului nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plata a sumelor respective, inclusiv dobânzi și penalități la nivelul celor prevăzute la art. 14 alin. (1), art. 16 și art. 17 alin. (1).

(5) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, prevăzute la alin. (4), precum și a dobânzilor și penalităților prevăzute la alin. (3) și (4) plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective.”

Incepand cu anul 2004 - OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 110

*Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară*

Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plata a sumelor respective și **atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere** la nivelul celor prevăzute la art. 109 și 114, **după termenul de 3 zile.**”

OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 116

*Dobânzi și penalități 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 plata a sumelor respective și **atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere** la nivelul celor prevăzute la art. 115 și 120, **după termenul de 3 zile.**

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

OG nr. 92/2003, re-republicat, privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 117

*Dobânzi și penalități 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 dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 116 și 121, după termenul de 3 zile.*

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

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus s-a reținut ca diferitele tipuri de obligații fiscale, au fost achitate de societate cu ordine de plată stampilate de banca, dar decontate către bugetul statului cu întârziere.

Având în vedere ca nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat în termen de 2 zile (pentru anul 2003), respectiv în termen de 3 zile (începând cu anul 2004) de la data debitării contului plătitorului atrage pentru acesta dobânzi după acest termen, rezulta ca organul fiscal a emis deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți, fără a ține cont de prevederile articolelor mai sus citate.

Prin adresa de completare nr. .../.../31.03.2006, înregistrată la DGFP a județului Arad sub nr. .../ad/31.03.2006, societatea petenta a depus copiile de pe extrasele de cont bancar aferente plăților efectuate.

Din verificarea, documentelor depuse în probațiune, respectiv copiile ordinelor de plată și copiile de pe extrasele de cont bancar aferente plăților efectuate, spre exemplificare aratăm:

1) Decizia nr. 3 aferentă Declarației nr. .../25.08.2005

Societatea a efectuat plată cu OP nr. .../25.08.2005. În completare societatea petenta a depus copia extrasului de cont din data de 25.08.2005 emis de BANCPOST SA, unde la pag.3 apare ordinul de plată ... cu suma de ..... lei.

2) Decizia nr. 3 aferentă Declarației nr. ..../25.11.2005

Societatea a efectuat plată cu OP nr. ..../13.12.2005. În completare societatea petenta a depus copia extrasului de cont din data de 13.12.2005 emis de BANCPOST SA, unde la pag. 5 apare ordinul de plată ..... cu suma de 8.060 lei.

Totodată referitor la Decizia nr. 1 aferentă Decontului de TVA nr. .../27.01.2003 prin care s-au stabilit dobânzi în cuantum de .... lei, societatea a achitat cu OP nr. .../03.02.2003 suma de ..... lei cu titlu de majorări (asa cum rezulta din verso-ul ordinului de plată), suma care se regăsește și în cuprinsul Deciziei emisa în data de 23.02.2006, chiar dacă suma a fost achitată anterior cu OP nr. .../03.02.2003. În completare petenta a depus copia extrasului de cont din data de 04.02.2003 emis de Banca Transilvania –Sucursala Arad, unde la prima poziție apare ordinul de plată .... cu suma de ..... lei, așa cum este ea explicitată pe verso-ul ordinului de plată.

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 183 din OG nr. 92/2003, re-republicat, privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează ca:

“ART. 183

Soluționarea contestației

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se*

*face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

[...]

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot sa depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora.”*

si avand in vedere ca în actele administrative atacate, organele fiscale nu au facut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, în sensul ca nu au tinut cont de copiile extraselor de cont depuse de societatea petenta in solutionarea cauzei si de dispozitiile legale aplicabile mai sus citate, cele 17 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii 2003-2004-2005-2006 incheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili vor fi desfiintate pentru suma de .... lei RON reprezentând dobanzi, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ART.186

*Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,*

urmând ca Biroul Administrare Mari Contribuabili, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pronuntandu-se asupra documentelor justificative depuse de petenta in sustinerea cauzei

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 24 din OG nr. 61 din 29 august 2002, republicată, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 116 din OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala, art. 117, art. 183 si art. 186 din OG nr. 92/2003, re-republicat, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

Desfiintarea celor 17 Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii 2003-2004-2005-2006 incheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili, pentru suma de .... lei RON reprezentand dobanzi aferente obligatiilor fiscale, urmand ca Biroul Administrare Mari Contribuabili, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea altor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii 2003-2004-2005-2006 tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în speta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**