

## **D E C I Z I E nr. 300/25.07.2011**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**I.** Dna contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale astfel:

- majorari de intarziere / dobanzi / penalitati in quantum total de lei, calculate pentru suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii datorat pentru luna februarie 2010, impozit scadent in data de 25 martie 2010;

- majorari de intarziere / dobanzi / penalitati in quantum total de lei, calculate pentru suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii datorat pentru luna martie 2010, impozit scadent in data de 25 aprilie 2010;

- majorari de intarziere / dobanzi / penalitati in quantum total de lei, calculate pentru suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii datorat pentru luna aprilie 2010, impozit scadent in data de 25 mai 2010;

- majorari de intarziere / dobanzi / penalitati in quantum total de lei, calculate pentru suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii datorat pentru luna mai 2010, impozit scadent in data de 25 iunie 2010;

- majorari de intarziere / dobanzi / penalitati in quantum total de lei, calculate pentru suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii datorat pentru luna iunie 2010, impozit scadent in data de 25 iulie 2010.

Suma totala a impozitului pe venitul din salarii in raport de care AFP Timisoara a calculat obligatii fiscale accesorii este de lei.

Solicita admiterea contestatiei si precizeaza ca suma de lei reprezentand impozit datorat pentru veniturile din salarii aferente perioadei februarie - iunie 2010 a fost achitata integral inainte de implinirea datei scadente; in realitate a fost achitata cu titlu de impozit pe venitul din salarii o suma mai mare, respectiv lei, suma platita in plus ( Lei = Lei) fiind determinata de diferentele de curs valutar;

1. Plata integrala a impozitului pe venitul din salarii in quantum de Lei in raport de care au fost calculate accesorii in quantum de Lei stabilite la plata prin Decizia de calcul accesorii nr.

Impozitul aferent veniturilor din salarii obtinute in perioada februarie - iunie 2010 a fost platit dupa cum urmeaza :

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii februarie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 24 martie 2010 .

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii martie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit, in conformitate cu ordinul de plata nr. din data 22 aprilie 2010);

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii aprilie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit. in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 25 mai 2010 .

-impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii mai 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit, in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 24 iunie 2010 ;

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii iunie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit, in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 22 iulie 2010 .

Toate obligate fiscale (in suma de lei) generate de declaratiile mai sus mentionate au fost achitate de catre societatea comerciala (asa cum este mentionat la rubrica "Platitor" din Ordinele de plata). Avand in vedere ca impozitul pe venitul din salarii a fost platit inainte de scadenta - data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale, nu datoreaza plata catre buget a sumei de lei care face obiectul Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. si, in consecinta, a solicitat anularea acesteia.

## **2. Contul in care a fost platita o parte a impozitului pe venit in raport cu care AFP Timisoara a stabilit obligatii fiscale accesorii. Obtinerea de documente suplimentare privind confirmarea platii impozitului**

Mentioneaza ca, in conformitate cu informatiile verbale oferite de reprezentantii AFP Timisoara, impozitul pe venit datorat pentru veniturile din salarii aferente perioadei februarie 2010 - mai 2010 a fost virat in mod eronat in contul deschis la trezoreria operativa a Municipiului Timisoara reprezentand „Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire”.

Totodata mentioneaza ca impozitul pe venit aferent venitului din salariu obtinut in luna iunie 2010 a fost platit, in mod corect, in contul deschis la

trezoreria operativa a Municipiului Timisoara reprezentand impozit pe veniturile din salarii". In consecinta, AFP Timisoara poate verifica plata impozitului pe venitul din salarii aferent lunii iunie in propriile evidente.

In conformitate cu pct. 1.1 si pct. 1.2 lit. a) si b) din Ordinul Ministrului Economiei si Finantelor nr. 1311/2008 (in continuare OMEF nr. 1311/2008) pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, in situatia in care contribuabilul a efectuat plata obligatiilor fiscale in alt cont bugetar decat cel corespunzator este indreptatit sa solicite indreptarea erorilor materiale din documentele de plata prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent.

In consecinta in data de 16.07.2010 a depus la AFP Timisoara cererea de indreptare a erorilor materiale inregistrata cu numarul     prin care a solicitat autorizarea transferului sumelor in contul deschis la trezoreria operativa a Municipiului Timisoara reprezentand "Impozit pe venituri din salarii".

In data de 22.07.2010, AFP Timisoara a emis adresa cu numarul     prin care, in conformitate cu prevederile OMEF nr. 1311/2008, solicita extrase de cont pentru validarea cererii avand ca obiect transferul impozitului pe venit in contul bugetar corespunzator.

Ca raspuns, a inaintat catre AFP Timisoara in data de 18.08.2010 o adresa prin care a adus la cunostinta autoritatii fiscale urmatoarele aspecte:

- plata impozitului pe venitul din salarii a fost efectuata de catre o terta parte (societatea comerciala) dintr-un cont bancar al carui titular este platitorul respectiv;

- avand in vedere ca extrasele de cont se elibereaza de banca platitoare la cererea titularului de cont, neavand calitatea de titular al contului din care s-au efectuat platile, nu a avut dreptul legal de a solicita bancii platitoare extrase de cont si, in consecinta, nu poate furniza copii dupa extrasele de cont din care sa rezulte virarea acestor sume, ordinele de plata prezentate in copie fiind singurele documente accesibile petentei.

Pentru a da curs cererii AFP Timisoara de prezentare a unor documente suplimentare din care sa rezulte plata impozitului pe venit in termenul legal si pentru a indeplini obligatia de cooperare cu organele fiscale in vederea determinarii starii de fapt fiscale (conform art. 10 din Codul de Procedura Fiscala), a facut demersuri catre Trezoreria Operativa a municipiului Timisoara in vederea eliberarii unei adrese de confirmare a platii. **Trezoreria a comunicat faptul ca poate elibera o asemenea confirmare in masura in care va primi o solicitare de eliberare a unei confirmari din partea AFP Timisoara.**

In conformitate cu punctul de vedere al Trezoreriei a solicitat la AFP Timisoara sa intreprinda demersurile necesare pentru obtinerea confirmarii de plata, institutia avand dreptul de a manifesta rol activ in raport cu Trezoreria Operativa Timisoara, conform prevederilor art. 7 alin. (2) din Codul de

Procedura Fiscala: ***"Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, SA OBTINA si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului". In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.***

Pe langa prevederea legala referitoare la exercitarea de rol activ, pentru obtinerea confirmarii platii impozitului pe venit din partea Trezoreriei, AFP Timisoara poate invoca si prevederile art. 2 alin. (3) din Codul de Procedura Fiscala conform caruia ***"Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila. "***

Avand in vedere dispozitia anterioara privind raportul Codului de Procedura Fiscala cu alte acte normative, respectiv Codul de Procedura Civila, si faptul ca in procedura fiscala nu este reglementata situatia in care una din partile unui raport juridic nu se afla in posesia unor inscrisuri relevante pentru stabilirea situatiei sale fiscale si nici nu poate obtine in nume propriu aceste inscrisuri, se aplica prevederile art. 175 din Codul de Procedura Civila :

***Art. 175: "Daca inscrisul se gaseste in pastrarea unei autoritati sau a altei persoane, instanta va dispune aducerea lui in termenul fixat in acest scop".***

### **3. Inexistenta unor ..sanctiuni" precum stabilirea unor obligatii fiscale accesorii. in cazul platii impozitului pe venit intr-un cont bugetar necorespunzator**

Legislatia interna nu reglementeaza vreo sanctiune (precum stabilirea si impunerea la plata a unor obligatii fiscale accesorii) in cazul in care plata obligator fiscale de catre contribuabil ori de catre persoana care efectueaza plata obligatiilor fiscale in numele si pe seama contribuabilului intr-un alt cont bugetar, ci eroarea va fi "inlaturata" prin depunerea de catre contribuabil a unei cereri de indreptare a erorii.

Considera ca ar fi putut fi "sanctionata" cu stabilirea unor obligatii fiscale accesorii dar nu pentru faptul ca a efectuat plata intr-un cont necorespunzator, ci exclusiv in situatia in care ar fi achitat sumele datorate dupa data de scadenta a platii, situate care nu este indeplinita in cauza supusa solutionarii.

In acest sens invoca prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala. Conform art. 3 pct. 1 din respectiva Decizie:

***"In situatin in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in quantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilili constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar".***

Din analiza citarului anterior rezulta ca, din punct de vedere legal, plata obligatiilor fiscale intr-un cont necorespunzator este considerata efectuata daca sunt indeplinite in mod cumulativ doua conditii:

- a fost debitat contul contribuabilului sau al platitorului impozitului;
- a fost creditat un cont bugetar.

Ambele conditii sunt indeplinite avind in vedere urmatoarele consideratii:

- Mecanismul de plata a impozitului pe venit presupune virarea unei sume in EURO din contul societatii comerciale deschis la o banca din afara Romaniei catre un cont al Bancii Comerciale Romane. In mod practic, Banca Comerciala Romana "autoemite" un ordin de plata pentru achitarea impozitului pe venit ulterior momentului cand incaseaza suma transferata de banca straina cu destinatia exacta ca respectiva suma sa fie utilizata pentru plata impozitului pe venit al anumitor salariati.

- In consecinta, emiterea ordinelor de plata acceptate de catre Banca Comerciala Romana reprezinta o prezumtie indubitabila a faptului ca a fost debitat contul platitorului impozitului pe venit, fiind creditat un cont bugetar (chiar necorespunzator) mai inainte de data scadentei. Cu alte cuvinte, Banca Comerciala Romana "autoemite" respectivele ordine de plata numai in masura in care a incasat anterior suma necesara pentru plata impozitului,

Potrivit art. 3 alin. (2) din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale, vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere.

In consecinta, prin prezenta solicita ca prin cererea avand ca obiect confirmarea de catre Trezorerie a platii impozitului pe venit in raport de care au fost calculate obligatii fiscale accesorii, transferarea impozitului pe venit aferent salariilor obtinute in perioada februarie-mai 2010 in contul bugetar corespunzator.

Faptul ca nu datoreaza obligatiile fiscale accesorii care fac obiectul Deciziei de calcul accesorii nr. este admis, chiar daca indirect, de catre AFP Timisoara, intrucat nu a fost emisa si o decizie de impunere prin care sa fie stabilita si impusa la plata suma reprezentand impozit pe venit (in conformitate cu declaratiile de venituri din salarii din strainatate).

Obligatiile fiscale accesorii sunt datorate exclusiv in situatia in care debitul principal este stabilit in mod legal. In consecinta, obligatiile fiscale accesorii (majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere), urmand acelasi tratament cu obligatiile principale (in baza principiul de drept *accessoriun sequitur principale*) nu sunt datorate si se impune anulara acestora si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. privind stabilirea de

obligatii fiscale accesorii in cuantum de Lei pana la data de 31.12.2010 si a Anexei la Decizia emisa de AFP Timisoara.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de lei calculate la sumele de lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii.

SC SRL a efectuat in cursul anului 2010 plati in numele si pe seama contribuabilului in contul venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in loc de impozit pe veniturile din salarii.

La data de 26.04.2011 SC SRL a comunicat organului fiscal extrasele de cont din care sa rezulte debitarea contului platitorului pentru a se putea proceda la indreptarea erorilor materiale din documentele de plata.

**III.** Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine faptul ca petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de lei calculate la sumele de lei, lei, lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii, motivind faptul ca aceste obligatii au fost achitate in termenele prevazute de lege.

In fapt, SC SRL a efectuat in cursul anului 2010 in numele si pe seama contribuabilului, plati in suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii pe perioada ianuarie- iunie 2010 plati vaze se regasesc evidentiata in Fisa sintetica a contribuabilului editata la data de 11.03.2011 .

Din analiza dosarului contestatiei rezulta urmatoarele:

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii februarie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 24 martie 2010 .

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii martie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit, in conformitate cu ordinul de plata nr. din data 22 aprilie 2010);

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii aprilie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit. in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 25 mai 2010 .

-impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii mai 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii

din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit, in conformitate cu ordinul de plata nr. din data de 24 iunie 2010 ;

- impozitul datorat pentru venitul din salarii aferent lunii iunie 2010 (in suma de lei) declarat la AFP Timisoara prin Declaratia de venituri din salarii din strainatate inregistrata sub nr. a fost platit, in conformitate cu ordinul de plata nr. data de 22 iulie 2010 .

Aceste plati au fost efectuate dintr-un cont bancar al carui titular este SC SRL indicandu-se codul de identificare al contribuabilului - NIF- in contul venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire, corect fiind impozit pe veniturile din salarii.

Avind in vedere cele prezentate se vor aplica prevederile pct. 1.2 din OMEF nr. 1311/2008 care precizeaza ca :

*1.2. Procedura de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de contribuabil se aplica in urmatoarele situatii:*

*a) plata obligatiilor fiscale s-a efectuat in alt cont bugetar decat cel corespunzator ori utilizand un cod fiscal eronat;*

*b) in contul bugetar, inclusiv in contul unic, au fost achitate si alte obligatii fiscale decat cele prevazute a se achita in contul respectiv;*

coroborat cu art. 114 alin. 4 si alin. 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.*

*(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii."*

Obligatiile fiscale au fost achitate de petenta in alt cont bugetar decit cel corespunzator motiv pentru care pentru indreptarea erorilor materiale din documente, in termenul precizat de lege adica un an de la data platii, a depus la organul fiscal cererea de indreptare a erorilor materiale inregistrata sub nr. iar ulterior prin posta la data de 18.08.2010.

Organul fiscal nu a tinut cont de prevederile legale mai sus mentionate privind procedura de transfer a sumelor dintr-un cont bugetar in alt cont adica nu a considerat valabila data platii de la momentul efectuarii acesteia motiv pentru care in mod eronat au fost calculate majorari de intirziere.

Avind in vedere cele precizate se va admite contestatia formulata de petenta si se va anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

**D E C I D E :**

- admiterea contestatiei formulata de petenta si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :