



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. 100

din 18.09.2009_

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din Rădăuți, str., județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr..... din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din Rădăuți, str., județul Suceava.

..... **sucursala Rădăuți** contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală de, reprezentând:

- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.;
- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.;
- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., privind suma totală de, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În contestația depusă, societatea susține că referitor la adresa nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care i s-a comunicat faptul că stingerea obligațiilor de plată privind impozitul pe salarii aferente lunilor decembrie 2008, cu termen de plată în 25.01.2009 în sumă de și ianuarie 2009 cu termen de plată 25.02.2009 în sumă de, se face doar în ordinea vechimii obligațiilor de plată, petenta face precizarea că pentru lunile decembrie 2008 și ianuarie 2009 au fost depuse următoarele cereri de compensare a impozitului pe salarii datorat cu TVA de rambursat:

- Cerere de compensare nr.
- Cerere de compensare nr.

Contestatoarea invocă prevederile art. 122 lit. c din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu toate modificările și completările ulterioare, potrivit căreia, „**pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire**”.

În concluzie, societatea contestă Deciziile de impunere nr., prin care s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere în sumă de, respectiv

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-a stabilit în sarcina suma totală de plată de, reprezentând majorări de întârziere, astfel:

- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.;
- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.;
- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii s-au calculat **majorări de întârziere în sumă totală de, astfel:**

- s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 26.01.2009 – 27.04.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, scadent în 25.01.2009, care s-a stins în data de 27.04.2009 prin plata efectuată de societate;
- s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 25.02.2009 – 27.04.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009, care s-a stins parțial în data de 27.04.2009 cu suma de prin plățile efectuate de societate, suma de, rămânând datorată în continuare;
- s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 27.04.2009 – 25.05.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009 care s-a stins în data de 25.05.2009 prin plata efectuată de societate.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile fiscale principale s-au stins cu întârziere prin plată voluntară.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii s-au calculat **majorări de întârziere în sumă totală de, astfel:**

- s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 26.01.2009 – 27.04.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, scadent în 25.01.2009 care s-a stins în data de 27.04.2009 prin plata efectuată de societate;
- s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 25.02.2009 – 27.04.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009, care s-a stins parțial în data de 27.04.2009 cu suma de prin plățile efectuate de societate, suma de, rămânând datorată în continuare;
- s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 27.04.2009 – 25.05.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009 care s-a stins în data de 25.05.2009 prin plata efectuată de societate.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 24** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 24

“Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege”.

Potrivit acestui text de lege, modalitățile de stingere a creanțelor fiscale sunt: încasarea, compensarea, executarea silită, scutirea, anularea, prescripția, etc.

- În cazul stingerii creanțelor fiscale prin plată, la **cap. 2 art. 114 alin. 3** din actul normativ mai sus citat, se stipulează:

CAP. 2

“Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

[...]

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

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

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;

c¹) în cazul plăților efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia; procedura și categoriile de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

d) pentru obligațiile fiscale care se sting prin anulare de timbre fiscale mobile, data înregistrării la organul competent a documentului sau a actului pentru care s-au depus și anulat timbrele datorate potrivit legii.

[...]”.

Se înțelege astfel că atunci când obligațiile fiscale se sting prin plată, momentul plății este data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele fiscale pentru plata efectuată în numerar, data poștei pentru plățile efectuate prin mandat poștal, respectiv data la care băncile debitează contul plătitorului în cazul plăților efectuate prin decontare bancară.

În ceea ce privește ordinea prin care se sting datoriile, la **art. 115** din OG 92/2003, republicată, se specifică:

ART. 115

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil”.

Din aceste texte de lege rezultă ideea că obligațiile fiscale principale sau accesorii, se sting în ordinea vechimii, iar pentru obligațiile fiscale principale vechimea este dată de data scadenței acestora.

Din elementele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea a deținut obligații de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii în sumă de aferent lunii decembrie 2008 scadent la data de 25.01.2009 și respectiv, impozit pe veniturile din salarii în sumă de aferent lunii ianuarie 2009, scadent la data de 25.02.2009.

Astfel, organul fiscal a stins mai întâi suma de reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, scadent în 25.01.2009, iar apoi, cu diferența de a stins o parte din suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009, rămânând de plată suma de

Suma de a fost stinsă la data de 25.05.2009, în urma plăților efectuate de societate la acea dată.

Deoarece la data de 27.04.2009 și respectiv, la data de 25.05.2009, petenta avea obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, în mod legal organul fiscal a procedat mai întâi la stingerea acestora, respectând ordinea vechimii obligațiilor.

- Referitor la majorările de întârziere, sunt aplicabile prevederile:

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.

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(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)”.

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.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

ART. 121

“Majorări 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 aceste texte de lege se înțelege că se datorează majorări de întârziere pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Deoarece societatea a efectuat la data de 27.04.2009, respectiv 25.05.2009 plăți, sume cu care organul fiscal a stins în mod legal datoriile mai vechi ale societății, rezultă că aceasta a achitat cu întârziere impozitul pe veniturile din salarii datorat bugetului de stat.

În consecință, rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la calcularea majorărilor de întârziere aferente perioadei în care obligația de plată nu a fost achitată la scadență și a stabilit în sarcina petentei suma totală de

Astfel, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de pentru perioada 26.01.2009 – 27.04.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, scadent în 25.01.2009 care s-a stins în data de 27.04.2009 prin plata efectuată de societate. De asemenea, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de pentru perioada 25.02.2009 – 27.04.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009, care s-a stins parțial în data de 27.04.2009 cu suma de prin plățile efectuate de societate, suma de, rămânând datorată în continuare. S-au calculat majorări de întârziere în sumă de pentru perioada 27.04.2009 – 25.05.2009 pentru suma de, reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2009, scadent în 25.02.2009 care s-a stins în data de 25.05.2009 prin plata efectuată de societate.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia aceasta se încadrează în prevederile art. 122 alin. 1 lit. c din OG 92/2003, republicată, unde se stipulează că:

ART. 122

“Majorări de întârziere în cazul compensării

(1) **În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:**

[...]

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, majorările de întârziere se

recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor”,

aceasta nu poate fi reținută în susținerea favorabilă a contestației deoarece societatea nu se încadrează în prevederile invocate, întrucât în situația de față obligațiile bugetare nu s-au stins prin compensare, ci prin plată.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la stingerea prin plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat și a stabilit în sarcina societății **majorări de întârziere în sumă totală de, drept pentru care urmează a se respinge** contestația formulată de **sucursala Rădăuți, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 24, art. 114 alin. 3, art. 115, art. 116, art. 119, art. 120, art. 121, art. 122 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 111.1-111.5 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației depuse de, cu sediul în Rădăuți, str., județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală de, reprezentând:

- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.;
- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.;
- – majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de aferent Declarației 100 nr.,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,
.....