

013409NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul Administrare Sedii Secundare Mari Contribuabili din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.../25.02.2009 inregistrata la directie sub nr.../26.02.2009, cu privire la contestatia formulata de **CN X**, avand codul unic de inregistrare

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.../23.02.2009, a fost formulata impotriva Deciziei nr.../04.02.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii si are ca obiect majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **CN X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr.../04.02.2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, motivand ca:

- cu OP nr.../09.01.2009 a fost achitata in contul ... la Trezoreria ..., suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008;

- in data de 30.01.2009, urmare a ridicarii extraselor de cont de la banca, s-a observat repunerea sumei de ... lei in cont, in data de 15.01.2009 din motive neintelese de unitate;

- cu OP nr.../30.01.2009 a reefectuat plata in acelasi cont bancar, reprezentand aceeasi obligatie de plata.

In concluzie, petenta intrucat nu cunoaste motivele returnarii sumei in contul societatii si considerand ca operatiunea s-a efectuat din motive ce nu pot fi imputate unitatii, solicita anularea deciziei nr.../04.02.2009.

In sustinere, petenta anexeaza copii dupa extrasele de cont si ordinele de plata intocmite.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 04.02.2009, in temeiul art. 88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru CN X, Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 26.01.2009 – 30.01.2009, in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata il reprezinta declaratia 100 nr.../23.01.2009.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra masurii calcularii de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr.... din data de 04.02.2009, in sarcina CN X, a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

In fapt,

CN X pana la data de 18.12.2008 a avut inregistrata fiscal Sucursala Neamt ca punct de lucru, avand cod unic de inregistrare ... si pe care o radiaza incepand aceasta cu data. La data radierii nu se inregistrau obligatii de plata restante.

CN X, incepand cu data de **08.01.2009 a deschis un nou punct de lucru**, sub denumirea de CN Z, atribuindu-se la data de 09.01.2009 codul unic de inregistrare

La data **08.01.2009** societatea contestatoare a intocmit OP nr.... prin care vireaza suma de ... lei in contul **impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008**, trecand codul nou de identificare ..., ordin de plata vizat de banca comerciala la data de 09.01.2009.

Potrivit datelor inscrise in extrasul de cont al bancii C, aflat in copie la dosarul cauzei, la data de 15.01.2009 trezoreria statului restituie suma de ... lei in contul clientului deschis la banca comerciala, pe motiv ca „contul iban nu corespunde cu codul clientului”.

La data de **23.01.2009** societatea a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie 2008, inregistrata sub nr...., in care declara **suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, cu scadenta la 26.01.2009, inscriind codul nou de identificare ..., desi luase fiinta abia la data de 08.01.2009.**

La data de **26.01.2009** societatea a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie 2008, inregistrata la organul fiscal sub nr...., cu obligatie de plata 0 lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, cu scadenta la data de 26.01.2009, avand in scris codul vechi de identificare

La data de 30.01.2009 societatea ridica extrasele de cont de la banca si constata ca in data de 15.01.2009, Trezoreria ... a returnat suma de ... lei, motiv pentru care intocmeste ordinul de plata nr.... in care inscrie aceleasi date cu cele din ordinul de plata nr.../08.01.2009.

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../04.02.2009, prin care s-au calculat pentru perioada 26.01.2009 –

30.01.2009, majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, constituit in baza declaratiei 100 nr.../23.01.2009, pentru CN Z, CUI

Petenta contesta aceste majorari de intarziere in suma de ... lei, motivand ca in data de 08.01.2009 a achitata suma de ... lei privind impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, cu scadenta 26.01.2009, iar faptul ca suma respectiva a fost returnata in contul societatii in data de 15.01.2009, nu este vina petentei si solicita anularea deciziei nr.../04.02.2009.

In drept,

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede urmatoarele :

- la art.119 alin.(1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- la art.120 alin.(1)

„(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Potrivit art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata ***“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”***

In acest sens, punctele 12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizeaza:

„Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

CN X la data de 18.12.2008 a radiat punctul de lucru avand CUI ..., pentru care in data de 26.01.2009 depune declaratia 100 privind obligatiile fiscale la bugetul de stat nr.... aferenta lunii decembrie 2008, in care declara un impozit pe venituri din salarii in suma de 0 lei.

CN X incepand cu data de **08.01.2009** a deschis un nou punct de lucru, pentru care organul fiscal i-a atribuit codul unic de inregistrare ..., si in aceeasi zi intocmeste ordinul de plata nr.... cu suma de ... lei reprezentand impozit pe venit din salarii aferent lunii **decembrie 2008**. Ulterior, in data de 23.01.2009, societatea declara la organul fiscal acest impozit ca datorat, in conditiile in care

aceasta luase fiinta abia in data de 08.01.2009. Suma de ... lei a fost returnata societatii de catre Trezoreria ... la 15.01.2009 deoarece, asa cum se precizeaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, „**plata a fost efectuata in zilele imediat premergatoare inregistrarii fiscale a punctului de lucru astfel incat la data la care ar fi trebuit sa se faca decontarea nu s-a gasit codul fiscal in baza de date a trezoreriei**”.

Avand in vedere faptul ca *petenta declara pe noul cod unic de inregistrare ... ca datoreaza impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, in conditiile in care aceasta a luat fiinta la 08.01.2009, iar organul fiscal a inregistrat declaratia 100 nr.../23.01.2009 depusa de societate cu noul cod unic de inregistrare prin care declara ca datorat impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2008, perioada de timp in care societatea nu exista, in conditiile in care Trezoreria ... la 15.01.2009 ii restituise societatii in contul din banca comerciala suma virata pe motiv ca nu regaseste contribuabilul in baza de date*, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../04.02.2009 emisa de A.F.P.C.M. privind majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se desfiinta decizia de calcul accesorii nr.../04.02.2009, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate sa procedeze la reanalizarea situatiei si la emiterea unei noi decizii de calcul accesorii, daca va fi cazul, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (3) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../04.02.2009 emisa de A.F.P.C.M. pentru **CN X** prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze conform celor retinute prin prezenta decizie si sa emita o noua decizie de calcul accesorii, daca va fi cazul.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.