



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13  
sector 2, București  
Tel : +021 3057086  
Fax : +021 3057086  
e-mail : mail@mfinante.ro

### SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

#### DECIZIA nr.123/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X S.A.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de **SC X S.A.**, cu sediul in Bucuresti, B-dul ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. ... il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., prin care au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei, din care societatea contesta suma de ... **lei**, astfel:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... leu majorari de intarziere aferente versamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), 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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X S.A..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva accesoriilor in suma de ... lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., SC X S.A. sustine ca a achitat in termenul legal, respectiv in data de 15.04.2008 impozitul pe profit si 25.06.2008 impozitul pe salarii, varsamintele pentru persoane cu handicap si impozitul pe dividende, anexand in acest sens copiile extraselor de cont emise de Banca Italo Romena din data de 15.04.2008 si cel din data de 25.06.2008, precum si copiile ordinelor de plata.

In sustinere societatea invoca prevederile art.110 alin.2 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, (actual art.114) privitor la momentul platii.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina SC X S.A., pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de ... lei.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea platitoare datoreaza majorarile de intarziere stabilite de organele fiscale, in conditiile in care data debitarii contului platitorului coincide cu data scadentei obligatiilor fiscale principale, iar data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatotoare este ulterioara datei debitarii contului platitorului, dovedita cu extrasul de cont al platitorului.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina SC X S.A. accesori in suma totala de ... lei, din care sunt contestate accesori in suma de ... lei pentru perioada 25.06.2008-26.06.2008, respectiv:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de ... lei individualizat prin declaratia nr. ..., cu scadenta la data de 25.06.2008;

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de ... lei individualizat prin declaratia nr. ..., cu scadenta la data de 15.04.2008;

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de ... lei individualizat prin declaratia nr. ..., cu scadenta la data de 25.06.2008;

- ... lei majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de ... lei individualizat prin declaratia nr. ..., cu scadenta la data de 25.06.2008;

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de ... lei individualizat prin declaratia nr. ..., cu scadenta la data de 25.06.2008.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea a efectuat plati catre bugetul statului, pentru care contul societatii deschis la Banca Italo Romena a fost debitat cu data de 25.06.2008, respectiv 15.04.2008, plati transmise de Trezoreria Sector ... in fisa de evidenta cu data OP-urilor data de 26.06.2008, respectiv 16.04.2008.

Cu adresa nr. ... Banca Italo Romena a comunicat ca a fost debitat contul SC X S.A., precum si data la care informatiile au fost transmise prin mesaj electronic de plata, astfel:

- O.P. nr...., in valoare de ... lei - cont debitat la 25.06.2008, informatie transmisa la 26.06.2008;
- O.P. nr...., in valoare de ... lei - cont debitat la 25.06.2008, informatie transmisa la 26.06.2008;
- O.P. nr...., in valoare de ... lei - cont debitat la 15.04.2008, informatie transmisa la 16.04.2008.

**In drept**, potrivit art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.**

(4<sup>1</sup>) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2<sup>1</sup>) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se inlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza.

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale".

"Art. 114. - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii este:**

(...)

c) **in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice**, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatore, potrivit reglementarilor specifici in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, **data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".**

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

"Art. 121. - (1) **Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, nu il exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta majorari de intarziere la nivelul celor prevazute la art. 120, dupa termenul de 3 zile".**

*Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, rezulta ca, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data platii este data debitarii contului platitorului, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatore, cu exceptia situatiei in care nedecontarea sumelor nu se realizeaza in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, caz in care platitorul datoreaza majorarile de intarziere aferente, dupa termenul de 3 zile.*

In speta, SC X S.A. a achitat in obligatiile fiscale aferente anului 2007, precum si cele aferente lunii mai 2008, in data de 15.04.2008, respectiv 25.06.2008, asa cum rezulta din extrasul de cont eliberat de Banca Italo Romena si din comunicarea unitatii bancare nr.... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., ce poarta data debitarii contului - 15.04.2008, respectiv 25.06.2008. Sumele achitate in data de 15.04.2008 au fost operate in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 16.04.2008, iar sumele achitate in data de 25.06.2008 au fost operate in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 26.06.2008, asa cum a rezultat din mesajul electronic de plata transmis de unitatea bancara si operat ca atare de Trezoreria sector ....

Cu privire la stabilirea datei platii, in situatia in care data transmitterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatore este ulterioara datei debitarii contului platitorului, s-a pronuntat Directia Generala de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul A.N.A.F., care prin adresa nr. 835434/10.04.2009 a precizat urmatoarele:

"(...) In cazul in care data debitarii contului platitorului este diferita de data la care a fost transmis mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatore, iar contribuabilul face dovada datei cu extrasul de cont, atunci data platii este data inscrisa in aceasta proba.

Fata de cele sus-mentionate (...), ***data platii este data debitarii contului si nu data la care a fost transmis mesajul electronic***, si ca atare, contribuabilul care dovedeste cu extrasul de cont ca a efectuat plata la termenul scadent de 25 a lunii nu datoreaza majorari de intarziere, dispozitiile art. 114 alin. (3) lit. c) dand prioritate acestui mijloc de proba".

In conditiile in care legislatia de procedura fiscală prevede in mod expres ca extrasul de cont constituie mijloc de proba pentru dovedirea datei platii, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara si avand in vedere ca SC X S.A. a prezentat extrasul de cont confirmat prin adresa Bancii Italo Romena nr.... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., din care rezulta ca sumele din fisa de evidenta fiscală operate cu data platii - 26.06.2008, respectiv 16.04.2008, au fost debitate, in fapt, din contul bancar al societatii in data de 25.06.2008, respectiv 15.04.2008 date scadente pentru plata obligatiilor bugetare, rezulta ca aceasta nu datoreaza majorarile pentru o zi de intarziere, contestatia societatii urmand a fi admisa pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 111, art. 114 alin. (3) lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1) si art. 216

alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

**DECIDE:**

Admite contestatia formulata de SC X S.A. si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.