



Ministerul Finanțelor Publice

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



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305.70.86
Fax : +021305.70.86
e-mail : mail@mfinante.ro

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr.129 din 29.04.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finanțelor Publice sector x- Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresele nr. xsi nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SA, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector xsub nr. x, completata cu adresa nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicata societatii la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma totala de x lei.

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 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA.

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

I. Prin adresa , inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector xsub nr. x, completata cu adresa nr. x, SC X SA contesta Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, si aduce urmatoarele argumente:

- toate debitele cuprinse in decizia x au fost achitate conform legii pe data de 25 ale lunilor iulie, august si septembrie 2008, plati confirmate prin ordinele de plata care au viza bancii din data de 25 ale lunii astfel:

- OP x din x.2008;
- OP x/x.2008;
- Op x din x.2008.

- conform art. 114 din Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare, prin extrasele de cont nr. 489, 195 si trezorerie, 212 si 519 face dovada debitarii efectiva a contului societatii cu sumele datorate Bugetului de Stat si Bugetului Fondurilor Speciale, si pe cale de consecinta, solicita solicita organului fiscal teritorial operarea in evidentele acestuia a situatiei reale mai sus prezentate;

Contestatară susține că Administrația Finanelor Publice sector x a emis decizia contestată cu nerespectarea art. 121 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede:

“(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor convenite 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”

În concluzie, contestatară susține că a efectuat virările datoriilor bugetare conform OG nr. 92/2003 în termenul legal și drept urmare solicită anularea Deciziei nr. x.

II. Prin decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanelor Publice sector x a stabilit în sarcina societății majorări de întârziere aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului consolidat existente în baza de date în suma totală de x lei.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea platitoare datorează majorările de întârziere stabilite de organele fiscale, în condițiile în care data debitării contului plătitorului coincide cu data scadenței obligațiilor fiscale principale, iar data transmiterii către trezoreria statului a mesajului electronic de către instituția bancară inițiatoră este ulterioară datei debitării contului plătitorului, dovedită cu extrasul de cont al plătitorului.

In fact, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x organele fiscale au stabilit în sarcina SC X SA accesorii în suma totală de x lei, pentru perioada x, x, respectiv x, respectiv:

- x lei majorări de întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, calculate pentru 3 zile de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x, cu scadența la data de x;

- x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru 3 zile de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x, cu scadența la data de 25.07.2008;

- x lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru fond garantare creanțe salariale, calculate pentru 3 zile de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x, cu scadența la data de 25.07.2008;

- x lei majorări de întârziere aferente contribuției somaj angajator, calculate pentru 3 zile de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x/25.07.2008, cu scadența la data de 25.07.2008;

- x lei majorări de întârziere aferente contribuției somaj reținută de la asigurați, calculate pentru 3 zile de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x/25.07.2008, cu scadența la data de 25.07.2008;

- x lei majorări de întârziere aferente CASS angajator, calculate pentru 3 zile de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x/25.07.2008, cu scadența la data de 25.07.2008;

- x lei majorari de intarziere aferente CASS angajat, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.07.2008, cu scadenta la data de 25.07.2008.
- x lei majorari de intarziere aferente contributie accidente munca si boli profesionale, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.07.2008, cu scadenta la data de 25.07.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente CAS angajator, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.07.2008, cu scadenta la data de 25.07.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente CAS angajat, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.07.2008, cu scadenta la data de 25.07.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin decontul nr. x/25.07.2008, cu scadenta la data de 25.07.2008;
- x leu majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin decontul nr. x/25.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, calculate o zi zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- 1 leu majorari de intarziere aferente contributie pentru fond garantare creante salariale, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente contributie somaj angajator, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x leu majorari de intarziere aferente contributie somaj retinuta de la asigurati, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente CASS angajator, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente CASS angajat, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008.
- x lei majorari de intarziere aferente contributie accidente munca si boli profesionale, calculate pentru 3 zile de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente CAS angajator, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;
- x lei majorari de intarziere aferente CAS angajat, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de x lei individualizat prin declaratia nr. x/25.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008;

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea a efectuat plati catre bugetul statului si bugetele de asigurari sociale, pentru care contul societatii deschis la x Romania SA – x a fost debitat cu data de 25.07.2008, 25.08.2008, 25.09.2008, plati transmise de Trezoreria Operativa a sectorului x Bucuresti in fisa de evidenta cu data OP-urilor data de 28.07.2008, 26.08.2008 26.09.2008.

Prin adresa nr. x Administratia Finantelor Publice sector x a solicitat bancii sa confirme daca mesajele electronice de plata transmise de aceasta sunt corecte, iar pe de alta parte sa explice de ce apar diferente intre mesajul electronic de plata si informatiile cuprinse in extrasul de cont al platitorului.

Cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x Administratia Finantelor Publice sector x a transmis adresa x Bank Romania SA – x nr. x, prin care unitatea bancara a comunicat urmatoarele:

“Conform solicitarilor dvs. prin adresa nr. x, tranzactiile efectuate de catre societatea X SA, catre Trezoreria sectorului x sunt cele prezentate de dvs., conform ordinelor de plata si extraselor de cont anexate la adresa sus mentionata.

*Conform regulilor de utilizare a sistemului de decontare electronic ce impune un moment limita de operare, precum si normelor interne ale Bancii se inscriu in uzantele bancare in acest domeniu, pentru a resecta momentul limita sus-mentionat, decontarea se va face in aceeasi zi pentru OP-urile receptionate la ghiseele Sucursalelor Marfin Bank (Romania) SA pana la ora 13 si in ziua bancara imediat urmatoare pentru cele receptionate intre orele 13 si 16, indiferent de valoarea acestora. **In ambele cazuri conturile clientilor se vor debita in ziua receptionarii ordinelor de plata”.***

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.**

(4¹) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2¹) 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 initiatora, potrivit reglementarilor specifice 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 initiatoare, 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.

Organele fiscale in referatul cauzei mentioneaza ca din documentele depuse de societate rezulta ca aceasta a ordonat la plata catre bugetul consolidat urmatoarele sume:

1. In data de 25.07.2008:

- x lei, reprezentand TVA, cont 20.10.01.010.01, OP x, extras x;
- x lei, reprezentand " Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", cont 20.47.01.01, OP x, extras x,;
- x lei, reprezentand "Disponibil BASFS, in curs de distribuire", cont 55.02, OP x, extras x;
- x lei, reprezentand " Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", cont 20.47.01.01, OP x, extras x,.

2. In data de 25.08.2008:

- x lei, reprezentand TVA, cont 20.10.01.010.01, OP x, extras x.

3. In data de 25.09.2008:

- x lei, reprezentand "Disponibil BASFS, in curs de distribuire", cont 55.02, OP x, extras x ;
- x lei, reprezentand " Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", cont 20.47.01.01, OP x, extras x,.

In speta, SC X SA a achitat in obligatiile fiscale aferente lunii iulie , august si septembrie 2008 in data de 25.07.2008, 25.08.2008 25.09.2008 asa cum rezulta din extrasele de cont eliberate de x Bank x, ce poarta data debitarii contului - 25.07.2008, 25.08.2008 25.09.2008 cu data 25.07.2008, 25.08.2008 25.09.2008. Sumele achitate in data de 25.07.2008 au fost operate in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 28.07.2008, iar cele din data de 25.08.2008 si 25.09.2008, in data de 26.08.2008, respectiv 26.09.2008, asa cum a rezultat din mesajul electronic de plata transmis de unitatea bancara si operat ca atare de Trezoreria Operativa a sectorului x Bucuresti.

Cu privire la stabilirea datei platii, in situatia in care data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatoare 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. x 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 initiatoare, iar contribuabilul face dovada datei cu extrasul de cont, atunci data platii este data inregistrata 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 fiscala 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 SA a prezentat extrasele de cont, emise de banca, din care rezulta ca sumele din fisa de evidenta fiscala operate

cu data platii - 25.07.2008, 25.08.2008 si 25.09.2008 au fost debitate, in fapt, din contul bancar al societatii in data de 25.07.2008, 25.08.2008 si 25.09.2008, data scadenta pentru plata obligatiilor bugetare, rezulta ca aceasta nu datoreaza majorarile pentru 3 zile si o zi de intarziere, contestatia societatii urmand a fi admisa pentru majorarile de intarziere in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111 alin. (1), 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 SA si anuleaza Deciziia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.