



DECIZIA nr.217/31.08.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale, prin adresa nr..../07.07.2009, înregistrată sub nr..../07.07.2009, asupra contestației formulate de **S.C. D S.R.L.**, împotriva Deciziei nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, comunicată petentei la data de 09.06.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../30.06.2009, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../30.06.2009, petenta solicită anularea parțială a Deciziei nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, invocând următoarele:

- la data de 05.06.2009 a fost emisă decizia contestată în speță, prin care au fost calculate majorări de întârziere pentru obligații fiscale scadente la data de 25.05.2009;

- plata obligațiilor fiscale menționate s-a efectuat prin decontare bancară, în conformitate cu prevederile art.114 alin.(3) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- conform extrasului de cont anexat, plata obligațiilor fiscale a fost efectuată prin virament bancar la data de 25.05.2009, în termenul legal;

- decizia de calcul accesorii contestată a fost emisă cu încălcarea prevederilor art.121 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- întrucât nu a fost depășit termenul de 3 zile, termen după care, potrivit legii, se datorează majorări de întârziere, în mod nelegal organele fiscale au procedat la calculul de majorări de întârziere.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale, a stabilit în sarcina **S.C. D S.R.L.**, majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, contestate parțial în sumă de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividend persoane fizice, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, debite individualizate prin Declarația 100 nr..../25.05.2009, Declarația 101 nr..../25.05.2009, Declarația 300 nr..../25.05.2009 și Declarația 102 nr..../25.05.2009.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru perioada 25.05.2009 - 26.05.2009, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice a stabilit în sarcina **S.C. D S.R.L.** majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, contestate parțial în sumă de ... lei, aferente

impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividend persoane fizice, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.114 și art.121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd următoarele:

"ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) **Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.**

[...]

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

[...]

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;**[...]

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."

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, termenul după care începe calculul majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale neachitate, este de 3 zile, astfel, în situația în care unitățile bancare decontează sumele cuvenite bugetului de stat în termen de 3 zile lucrătoare, nu se percep în sarcina plătitorului majorări de întârziere.

Data plății în cazul decontărilor bancare este data la care instituția bancară debitează contul plătitorului, astfel cum rezultă din mesajul electronic, și care reprezintă momentul plății.

În soluționarea contestației se rețin următoarele susțineri ale petentei:

- plata obligațiilor fiscale menționate s-a efectuat prin decontare bancară, în conformitate cu prevederile art.114 alin.(3) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- conform extrasului de cont anexat, plata obligațiilor fiscale a fost efectuată prin virament bancar la data de 25.05.2009, în termenul legal;

- decizia de calcul accesorii contestată a fost emisă cu încălcarea prevederilor art.121 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- întrucât nu a fost depășit termenul de 3 zile, termen după care, potrivit legii, se datorează majorări de întârziere, în mod nelegal organele fiscale au procedat la calculul de majorări de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- din extrasul de cont anexat la dosarul cauzei, rezultă că în data de 25.05.2009 contul S.C. D S.R.L. a fost debitat cu suma totală ... lei reprezentând obligații fiscale de plată la bugetul statului, compusă din:

- ... lei reprezentând virament la bugetul de asigurări sociale și fonduri speciale;

- ... lei reprezentând virament la bugetul de stat (taxa pe valoarea adăugată - lunar);

- ... lei reprezentând virament la bugetul de stat.

- din Decizia nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, rezultă că organele fiscale au calculat majorări de întârziere la debite în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividend persoane fizice, taxa pe valoarea adăugată, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

- cu referire la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit, se rețin cele precizate de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr...../.../07.07.2009, după cum urmează:

"Din accesoriiile în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit, organul fiscal a diminuat cuantumul acestora cu ... lei (Decizia de impunere nr..../09.06.2009), rămânând de plată ... lei din care agentul economic contestă suma de ... lei".

Având în vedere cele anterior prezentate, prevederile legale citate în speță, precum și faptul că din datele furnizate de extrasul de cont nu rezultă clar dacă obligațiile fiscale achitate prin decontare bancară la data de 25.05.2009, se identifică în totalitate cu cele pentru care au fost calculate majorări de întârziere prin decizia de calcul accesorii contestată în speță, se reține că se impune urmărirea în evidența fiscală a modului de stingere al fiecărui debit datorat bugetului consolidat al statului, în concordanță cu plățile efectuate de S.C. D S.R.L. prin decontare bancară, în termenul de 3 zile acordat de legiuitor în cadrul unor astfel de operațiuni.

Prin urmare, în speță devin incidente prevederile art.216 alin.(3) "Soluționarea contestației" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că: "**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**", motiv pentru care urmează să se **desființeze parțial** Decizia

nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere contestate în sumă totală de ... lei, urmând ca la clarificarea situației plăților efectuate și a modului de stingere al obligațiilor fiscale pentru care au fost calculate majorări de întârziere, organele fiscale să procedeze la emiterea unui nou titlu de creanță (dacă situația o va impune) ținând cont de dispozițiile pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie, precum și de **argumentele și documentele anexate de petenta în susținerea contestației.**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei nr..../05.06.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmită de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Colectare Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale, urmând ca organele fiscale să procedeze la o emiterea unei noi decizii de impunere, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,