

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr.din2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SA- SUCURSALA Y
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. prin adresa nr., asupra contestatiei inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., formulata de SC X SA - SUCURSALA Y

Contestatia a fost depusa inlauntru celor 30 zile de la data comunicarii titlurilor de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia vizeaza suma totala de lei stabilita prin Decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de, intocmita de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., reprezentand:

- lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.174, art.176 si art.178 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulate de SC X SA - SUCURSALA Y

I. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a intocmit Decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de 25.10.2004 pentru SC X SA - SUCURSALA Y, prin care a calculat in sarcina petentei urmatoarele obligatii accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii:

- lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

II. Prin contestatia nr. petenta solicita anularea deciziei nr./..... privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale.

Petenta arata ca in data de 01.04.2003 Sc x SA - sucursala Y a virat in contul Directiei de Trezorerie a Municipiului Bucuresti suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2003, cu ordinul de plata nr., fapt evidentiat si in extrasul de cont nr. Suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii a fost inregistrata in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr.

Suma de lei a fost inregistrata in mod eronat in contul S.C. X S.A. cod unic de inregistrare, insa aceasta suma de bani reprezinta impozitul pe venit din salarii aferent lunii

martie 2003 datorat de Sc x sa - sucursala y, nu de catre S.C. X S.A., iar ordinul de plata nr.
cu care s-a efectuat viramentul poarta stampila Sc X SA - sucursala Y.

Societatea contestatoare sustine ca S.C. X S.A. a imputernicit, conform art. 6 din O.G. nr. 61/2002 si a Normelor de aplicare a acesteia, sucursalele ce detin cod fiscal, sa efectueze aceste operatiuni in numele S.C. X S.A..

Petenta precizeaza ca omiterea inscrierii pe ordinul de plata nr. a codului unic de inregistrare al Sc X SA - sucursala Y nu este de natura sa conduca la concluzia ca sucursala nu si-a indeplinit la termen obligatiile fata de bugetul de stat, intrucat stampila Sc X SA - sucursala Y aflata pe ordinul de plata sus mentionat indica sucursala pentru care s-a facut plata.

De asemenea, petenta precizeaza ca prin adresa nr. a solicitat compenarea sumei de lei, achitata cu ordinul de plata nr. Totodata societatea contestatoare anexeaza la contestatia nr. si o copie de pe adresa nr. prin care solicita compensarea sumei de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii achitat cu ordinul de plata nr., de catre SC X cod fiscal cu impozit pe veniturile din salarii in suma de lei datorat de Sc X SA - sucursala Y cod fiscal

Din cele prezentate mai sus, petenta sustine ca Sc X SA - sucursala Y si-a indeplinit la termen obligatiile fata de bugetul statului, neexistand justificare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor mentionate in decizia nr.

De asemenea, petenta solicita suspendarea executarii deciziei nr. pana la solutionarea contestatiei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Serviciului de Evidenta Analitica pe Platitori, sustinerile petentei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele :

SC X SA - SUCURSALA Y este inregistrata la Registrul Comertului cu J..... si are codul fiscal

Referitor la dobanzile in suma de lei si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 26.04.2003 - 03.08.2004, cauza supusa solutionarii este temeinicia si corectitudinea calculului acestor obligatii accesorii, in conditiile in care, prin Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, s-a efectuat compensarea obligatiei fiscale principale care a generat calculul accesoriilor contestate.

In fapt, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a intocmit Decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de pentru SC X SA - SUCURSALA Y, prin care a calculat in sarcina petentei, pentru perioada 26.04.2003 - 03.08.2004 accesorii in suma totala de lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei, stabilite prin Decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr., au fost calculate de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori asupra impozitului pe veniturile din salarii, constituit ca obligatie de plata prin autoimpunere de catre petenta, prin inscrierea acestui impozit in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat/bugetul general consolidat, astfel:

- dobanzi in cuantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.04.2003-02.05.2003, deci pentru 7 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.04.2003-02.05.2003, deci 1 luna de zile

Referitor la suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., se retine ca petenta a achitat cu ordinul de plata nr. suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, inscriind la rubrica "platitor", S.C. X S.A. Cod fiscal

- dobanzi in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.05.2003-03.06.2003, deci pentru 8 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.05.2003-03.06.2003, deci 1 luna de zile

- dobanzi in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.06.2003-03.07.2003, deci pentru 8 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.06.2003-03.07.2003, deci 1 luna de zile

- dobanzi in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.07.2003-01.08.2003, deci pentru 7 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.07.2003-01.08.2003, deci 1 luna de zile

- dobanzi in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.08.2003-03.09.2003, deci pentru 9 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.08.2003-03.09.2003, deci 1 luna de zile

- dobanzi in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.09.2003-03.10.2003, deci pentru 8 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.09.2003-03.10.2003, deci 1 luna de zile

- dobanzi in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 27.10.2003-03.11.2003, deci pentru 7 zile

- penalitati de intarziere in quantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 27.10.2003-03.11.2003, deci 1 luna de zile

- penalitati de intarziere in cuantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.06.2004-02.07.2004, deci 1 luna de zile

- dobanzi in cuantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.07.2004-03.08.2004, deci pentru 8 zile

- penalitati de intarziere in cuantum de lei pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, inscrisa in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., pe perioada 26.07.2004-03.08.2004, deci 1 luna de zile

In drept, in perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate, sunt incidente prevederile art. 9 alin.(1), art.12, art. 13 alin. (1) si (3) si art. 14 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile de art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1), art. 114 alin. (1) si art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare

“Art. 9

(1) Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevăzute în actele normative care le reglementează...”

“Art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere... “

“Art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile si penalitățile de orice fel se calculează până la data înregistrării cererii de compensare la organul competent.”

“Art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

Prevederile legale din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, citate mai sus, se regasesc cu unele modificari de forma si la art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si (2), art. 114 alin. (1) si art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Mai mult, potrivit art. 4 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 101 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, coroborat cu pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat/bugetul general consolidat reprezinta titluri de creanta prin care se stabileste si se individualizează obligatia de plata privind creantele fiscale.

In data de 23.06.2003, societatea contestatoare a depus cu nr. cererea de compensare nr. prin care solicita compensarea sumei de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, achitata cu ordinul de plata nr., de catre S.C. X S.A. cod fiscal cu impozit pe veniturile din salarii in suma de lei datorat de Sc X SA - sucursala Y cod fiscal, precizand ca a omis sa mentioneze pe ordinul de plata la rubrica "reprezentand" a codului fiscal al Sc X SA - sucursala Y ca imputernicit pentru efectuarea viramentului in contul S.C. X S.A.

In data de 18.08.2004, prin adresa inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili sub nr., petenta revine la cererea de compenare nr. din data de 23.06.2003.

Prin Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugeul de stat nr., anexata la dosarul cauzei, Directia generala de administrare a marilor contribuabili solicita Directiei de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti compensarea sumei de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, achitata cu ordinul de plata nr., de catre SC X SA cod fiscal cu impozit pe veniturile din salarii in suma de lei datorat de Sc X SA - sucursala Y cod fiscal

Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, prin adresa nr., confirma ca prin N.C. nr. s-a efectuat operatiunea de compensare a sumei de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, cu data de 23.06.2003.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.185 - Solutii asupra contestatiei din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care la alin.3 prevede:

„(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Avand in vedere situatia de fapt prezentata, in raport de prevederile legale mentionate si de situatia de fapt prezentata, se retine ca nu se poate determina cu claritate baza impozabila asupra careia au fost calculate accesoriile contestate, si implicit, cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate, pe de o parte, pentru perioada cuprinsa între ziua urmatoare scadentei obligatiei fiscale reprezentand impozit pe venit din salarii constituit prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., respectiv 26.04.2003 si data depunerii cererii de compensare, respectiv de 23.06.2003 si, pe de alta parte, datorate dupa data de 23.06.2003 si pana la data de 03.08.2004, data pana la care au fost calculate accesoriile contestate.

Ca urmare, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.A.M.C. nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii modului de determinare a accesoriilor datorate de societate, urmand sa se desfiinteze Decizia nr...../....., iar Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin alte persoane decat cele care au incheiat actul atacat si desfiintat, sa procedeze la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare, precum si acelasi tip de obligatii bugetare si aceeasi perioada care au facut obiectul deciziei nr./.....

In ceea ce priveste solicitarea petentei privind suspendarea executarii deciziei nr./..... pana la solutionarea contestatiei, art.184 alin.(1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”

Din analiza contestatiei rezulta ca motivele invocate de petenta nu justifica suspendarea executarii deciziei atacate pana la solutionarea contestatiei.

Mai mult, avand in vedere prevederile legale susmentionate, precum si faptul ca prin prezenta decizie contestatia a fost solutionata, pe cale de consecinta, cererea de suspendare a deciziei nr./..... nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea Deciziei nr./..... intocmita de catre Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din salarii, urmand ca organele de control, prin alte persoane decat cele care au intocmit actul atacat si desfiintat, sa procedeze la verificarea aceluiasi tip de impozit pentru aceeasi perioada care a facut obiectul actului atacat si desfiintat, in sensul celor retinute in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale in vigoare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Municipiului Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV