



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.2/05.01.2006
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A. din Năvodari,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Năvodari prin adresa nr...../.....12.2005 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....12.2005, **cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.A. din Năvodari,** unitate înregistrată la Registrul Comețului sub nr.J13/...../1997, cod fiscal, cu atribut fiscal R.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile de plată accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe venituri din salarii, stabilite de Administrația Finanțelor Publice Năvodari prin Decizia nr..... din11.2005.

Suma contestată are valoarea totală de lei, cu următoarea componență :

- lei - dobânzi întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA;
- lei - dobânzi întârziere impozit pe venit din salarii;
- lei - penalități întârziere impozit pe venit din salarii.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea petentei în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/23.12.2003 republicată în Monitorul Oficial nr.863/26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală, contestația formulată fiind semnată de reprezentantul legal și este aplicată ștampila.

Referitor la termen, contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ. Astfel, primită la data emiterii (.....11.2005) conform exemplarului din Decizia nr..... privind obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent care poartă semnătura și ștampila ca o

confirmare a faptului că petenta a luat la cunoștință, acest act a fost contestat prin adresa nr...../.....12.2005, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Năvodari sub nr...../.....12.2005.

În speță, sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.179(1)lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin adresa nr...../.....12.2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Năvodari/.....12.2005, S.C. CONSTANTA S.A., unitate cu sediul în Năvodari, DN, KM, ORC J13/...../1997, CUI cu atribut fiscal R, prin reprezentantul său legal **a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia nr..... din11.2005 privind debitele de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent,** document emis de Administrația Finanțelor Publice Năvodari.

În susținerea contestației sale, contestatorul invocă următoarele considerente:

-potrivit decontului privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna mai 2005, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Năvodari sub nr...../.....06.2005, obligația de plată privind această taxă era de lei (RON), sumă care s-a achitat cu O.P. nr...../24.06.2005;

-la numărul de evidență a plății pe ordinul de plată, în mod eronat s-a înscris 1030101**0605**0000000000017, ceea ce reprezintă codul de identificare a taxei pe valoarea adăugată de plată pentru luna iunie 2005 și nu 1030101**0505**0000000000016 cum ar fi fost corect pentru luna mai 2005;

-prin decontul înregistrat la organul fiscal sub nr...../25.08.2005, debitul de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru luna iulie 2005 era în sumă de și a fost achitat cu O.P. nr...../25.08.2005 (..... lei), respectiv cu O.P. nr...../25.08.2005 (..... lei);

-la numărul de evidență a plății pe ordinele de plată menționate, în mod eronat s-a înscris 1030101**0805**0000000000019, care reprezintă codul de identificare a taxei pe valoarea adăugată de plată pentru luna august 2005 și nu 1030101**0705**0000000000018 cum ar fi corect pentru debitul de această natură aferent lunii iulie 2005;

-prin declarația cod 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna iulie 2005, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Năvodari sub nr...../.....08.2005, impozitul pe veniturile din salarii datorat avea valoarea de lei, sumă achitată cu O.P. nr...../17.08.2005;

-la numărul de evidență a plății din ordinul de plată nr...../.....08.2005 în mod eronat s-a înscris 1060201**0805**0000000000023, care reprezintă codul de identificare a

impozitului pe veniturile din salarii pentru luna august 2005 și nu 103010107050000000018, cum ar fi fost corect pentru luna iulie 2005;

Concluzionând asupra faptului că obligațiile fiscale de plată au fost achitate așa cum s-a prezentat anterior și în termenele legale, petenta precizează că s-a greșit numărul de evidență a plății din ordinele de plată în sensul că s-a înscris codul lunii în care s-a efectuat plata, în loc de codul aferent lunii de raportare de plată.

Finalul contestației cuprinde solicitarea petentei privind admiterea contestației, suspendarea executării Deciziei nr..... din11.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, anularea actului atacat, precum și corectarea erorilor din evidența fiscală a organului fiscal generate de înscrierea în mod greșit în ordinele de plată a codului lunilor pentru care au fost efectuate viramentele obligațiilor, reprezentând TVA pe lunile mai și iulie 2005 și impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2005.

II. Prin Decizia nr..... din11.2005, Administrația Finanțelor Publice Năvodari a stabilit obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent pentru S.C. S.A. Năvodari, în sumă totală de lei, cu următoarea componență:

-..... lei - dobânzi întârziere TVA (..... lei + lei + lei + lei);

-..... lei - penalități întârziere TVA (..... lei + lei + lei);

-..... lei - dobânzi întârziere impozit venit din salarii;

-..... lei - penalități întârziere impozit venit din salarii.

Potrivit Referatului nr...../.....12.2005 privind propunerile de soluționare a contestației, menținând măsura dispusă prin actul atacat, organul fiscal precizează că S.C. CONSTANTA S.A. Năvodari a virat în termenul legal obligațiile bugetare constând în taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe venituri din salarii, însă prin înscrierea eronată în documentele de plată a numărului de evidență a plății, prin programul informatic automat au fost generate dobânzi și penalități de întârziere și s-a emis decizia de impunere atacată.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control fiscal, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă totală lei sunt datorate de S.C. CONSTANTA S.A. din Năvodari, în condițiile în care debitele reprezentând TVA și impozit pe profit la care au fost calculate aceste accesorii, au fost virate bugetului de stat în termenul legal.

În fapt, S.C. CONSTANTA S.A. Năvodari a efectuat viramente reprezenând taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii mai 2005 și iulie 2005, precum și impozit pe venit din salarii aferent lunii iulie 2005 în termenul legal, dar a completat în mod eronat documentele prin care a efectuat plata. Astfel, petenta a înscris ca perioadă de raportare cea în care a fost efectuată plata și nu cea la care se referă obligația bugetară, fapt ce a condus implicit la formarea numărului de evidență a plății pentru luna în care s-a efectuat viramentul.

Prin programul informatic automat a organului fiscal, au fost generate accesorii condiderându-se că obligațiile fiscale aferente lunii mai 2005 și iulie 2005 reprezentând TVA individualizată prin decontul înregistrat sub nr...../.....06.2005, respectiv nr...../.....08.2005, precum și impozitul pe venit din salarii din Declarația cod 100 nr...../.....08.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pe iulie 2005, nu au fost achitate în termenul legal.

Măsura organului fiscal de a calcula accesorii în sumă totală de lei având ca bază de calcul obligații bugetare achitate în termenul legal, a fost contestată de S.C. CONSTANTA S.A. Năvodari prin adresa nr...../.....12.2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Năvodari sub nr...../.....12.2005.

În drept, în privința stingerii creanțelor fiscale prin plată, art.109(3) din O.G. nr.92/24.12.2004 privind Codul de procedură fiscală republicată în 2004 prevede :

"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, confirmate prin ștampila și semnătura autorizată a acestora [...]".

Cu privire la ordinea stingerii datoriiilor, potrivit art.110(2) din același act normativ:

"În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilită de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eşalonări și/sau

amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eşalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

[...]

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, **la solicitarea debitorului.**

[...]

(4) În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor fiscale, conform prevederilor alin.(2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligațiilor fiscale pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezentul cod, și va înștiința despre aceasta debitorul, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii".

Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, stipulează la pct.110.1:

"În categoria obligațiilor fiscale cu termene de plată în anul curent, prevăzute la art.110(2) lit.b) din Codul de procedură fiscală, intră acele obligații care la data efectuării plății sunt considerate scadente".

În speță, quantumul obligațiilor fiscale reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii mai 2005 și iulie 2005 a fost determinat și declarat organului fiscal prin deconturile înregistrate sub nr...../.....06.2005 și nr...../.....08.2005, iar impozitul pe venitul din salarii pe luna iulie 2005 prin Declarația nr...../.....08.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat.

Deconturile TVA și declarația cod 100 prezentate au fost întocmite în condițiile art.79(2) din O.G. nr.92/2003 care potrivit art.83(4) din același act normativ sunt asimilate cu decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare.

Conform art.60(2) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, termenul de plată a impozitului pe veniturile din salarii aferente lunii iulie 2005 în speță este 25 august 2005, iar potrivit art.156(2) din același act normativ, termenul legal pentru plata taxei pe valoarea adăugată în speță pentru TVA aferentă lunii mai 2005 este 25.06.2005, iar pentru TVA aferentă lunii iulie 2005 termenul legal de plată este 25.08.2005.

Din documentele dosarului contestației, se reține că petenta a respectat termenul legal de stingere a obligațiilor privind impozitul pe venitul din salarii aferent lunii iulie 2005 și a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii mai 2005 și iulie 2005.

Astfel, prin decontul TVA înregistrat la organul fiscal sub nr...../.....06.2005, petenta a declarat organului fiscal o datorie

reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii mai 2005 în sumă de lei (ROL), iar cu ordinul de plată nr...../.....06.2005 această sumă a fost virată integral bugetului consolidat. Virarea acestei sume este demonstrată de petentă prin atașarea la dosarul cauzei a extrasului de cont din data de 24.06.2005 din care rezultă că banca a debitat contul plătitorului S.C. CONSTANTA S.A., pe baza ordinului de plată nr.....

Prin decontul TVA înregistrat la organul fiscal sub nr...../.....08.2005, S.C. CONSTANTA S.A. Năvodari a declarat organului fiscal o datorie reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii iulie 2005 în sumă de lei (RON). Suma a fost achitată în termenul legal astfel:

- lei - cu ordinul de plată nr...../25.08.2005;
- lei - cu ordinul de plată nr...../25.08.2005.

Sumele astfel virate sunt evidențiate în extrasul de cont existent la dosarul contestației, speța încadrându-se în prevederile art.109(3), lit.c) din O.G nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Prin declarația cod 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Năvodari sub nr...../.....08.2005, petenta a declarat un debit reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2005 în sumă de lei, iar suma a fost achitată integral cu ordinul de plată nr...../.....08.2005, document evidențiat și în extrasul de bancă din 17.08.2005 existent la dosarul cauzei.

Așadar debitele în speță au fost virate în termenul legal prevăzut la art.60(2) din Legea nr.571/22.12.2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, în cazul impozitului pe veniturile din salarii, și art.156(2) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/22.12.2003 în cazul taxei pe valoarea adăugată, iar acestea nu trebuia să constituie bază pentru calculul accesoriilor reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Potrivit 110(4) privind ordinea de stingere a datoriilor din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în Monitorul Oficial nr.560/24.06.2004, organul fiscal era obligat să procedeze la stingerea obligațiilor pe care le administrea, respectiv cele declarate de petentă prin:

- decontul nr...../24.06.2005 pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii mai 2005;
- decontul nr...../25.08.2005 pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii iulie 2005,
- Declarația nr...../25.08.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat aferente lunii iulie 2005 și să înștiințeze debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.

Neexistând o solicitare a debitorului așa cum prevede art.110(2), lit.e) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal nu trebuia să considere plățile în discuție în contul obligațiilor fiscale viitoare, iar debitele curente declarate să le considere neachitate și să calculeze accesorii de întârziere.

Astfel:

- 1) suma de lei (ROL) achitată cu ordinul de plată nr...../24.06.2005, a fost considerată eronat de organul fiscal plată aferentă lunii iunie 2005, în condițiile în care suma se referea la luna mai 2005 și a fost declarată prin decontul TVA nr...../24.06.2005;

- 2) suma totală de lei (RON) reprezentând taxă pe valoarea adăugată virată cu ordinul de plată nr..... și din 25.08.2005, nu trebuia considerată ca fiind aferentă lunii august 2005, ci lunii iulie 2005, așa cum a fost declarată prin decontul înregistrat sub nr...../.....08.2005;

- 3) suma de lei reprezentând impozit pe venituri din salarii aferentă lunii iulie 2005 și individualizată prin declarația cod 100 nr...../.....08.2005, a fost eronat considerată ca fiind aferentă lunii august 2005.

Potrivit art.114(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în anul 2004 privind Codul de procedură fiscală:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

Aceste prevederi nu sunt însă aplicabile speței deoarece potrivit documentelor existente la dosarul cauzei petenta a achitat în termenul legal debitele datorate bugetului consolidat.

În consecință, **calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe venituri din salarii prin Decizia nr...../.....11.2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice Năvodari, este lipsit de temei legal.**

Având în vedere considerentele reținute, urmează a se decide admiterea contestației pentru suma totală de lei și anularea Deciziei nr...../.....11.2005 în cauză.

Prin pronunțarea soluției de admitere în totalitate a contestației, solicitarea petentei privind suspendarea executării Deciziei nr..... din11.2005 rămâne fără obiect.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.180(1) și art.186(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.A. din Năvodari pentru suma totală de lei, cu următoarea componență:

-..... lei - dobânzi întârziere TVA (..... lei + lei + lei + lei);

-..... lei - penalități întârziere TVA (..... lei + lei + lei);

-..... lei - dobânzi întârziere impozit pe venit din salarii;

-..... lei - penalități întârziere impozit pe venit din salarii.

și anularea actului atacat, respectiv Decizia nr...../.....11.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent emisă de Administrația Finanțelor Publice Năvodari.

2. Respingerea ca fără obiect pentru cererea privind suspendarea executării actului atacat, debitele stabilite prin Decizia nr...../.....11.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale fiind admise integral prin prezenta.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIHAI VASILICA**

D.D. / 4 ex.
05.01.2006