

DECIZIA nr.326/10.12.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L. inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.A/13.11.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr.A/13.11.2009, asupra contestatiei formulata de **S.C. S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./05.11.2009, il constituie Decizia nr. emisa in data de 28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de **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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. S.R.L.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea arata ca in data de 26.10.2009 a depus declaratia 100 cu nr.de inregistrare cu un total de plata in suma de lei, achitata integral prin Banca, astfel:

- lei - O.P.nr./22.09.2009 catre Bugetul de Stat;
- lei - O.P.nr./15.10.2009 catre Bugetul de Stat;
- lei - O.P.nr./15.10.2009 catre Bugetele Asigurarilor Sociale si Fondurilor Speciale;
- lei - O.P.nr./26.10.2009 catre Bugetul de Stat.

Referitor la suma de lei contribuabila arata ca este efectuata in termen legal, conform art.114 alin. (3) lit.c) din Codul de Procedura Fiscala.

In sustinerea cauzei contribuabila anexeaza in copie ordinele de plata si extrasele de cont.

II. Prin Decizia nr. emisa in data de 28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,

contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii, impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit codului civil, in suma totala de lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. S.R.L. datoreaza accesorii aferente unor obligatii fiscale principale in conditiile in care organul fiscal precizeaza ca au fost emise decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inainte de a distribui sumele din contul unic.

In fapt, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a emis decizia nr./28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de lei dupa cum urmeaza:

Documentul prin care s-a individualizat plata	impozit	perioada	debit	Suma majorari de intarziere
decl.100 nr.26.10.2009	imp.salarii	26.10.09-28.10.09		
"	imp.profit	26.10.09-28.10.09		
"	imp.pers.nerezid.	26.10.09-28.10.09		
"	vars.pers.cu handicap	26.10.09-28.10.09		
"	ven.activ.in baza ctr./conv. civ.	26.10.09-28.10.09		
decl.102 nr./26.10.2009	CAS angajator	26.10.09-28.10.09		
"	CAS asiguratii	26.10.09-28.10.09		
"	cont.accid.munca si boli prof.	26.10.09-28.10.09		
"	somaj angajator	26.10.09-28.10.09		
"	somaj asiguratii	26.10.09-28.10.09		
"	fond garantare plata creante soc.	26.10.09-28.10.09		
"	CASS angajator	26.10.09-28.10.09		
"	CASS asiguratii	26.10.09-28.10.09		
		total		

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere sunt declaratia privind obligatii de plata la bugetul de stat cod 100 si declaratia privind obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale cod 102, aferente lunii septembrie 2009, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./26.10.2009, prin care contestatoarea si-a constituit obligatii de plata in suma totala de lei.

Referitor la plata sumelor constituite, societatea anexeaza la dosarul cauzei ordinele de plata impreuna cu extrasele de cont din care rezulta:

- 1) cu O.P.nr./22.09.2009 aparut in extrasul de cont in data de 22.09.2009 contribuabila achita la bugetul de stat suma de;
- 2) cu O.P.nr./15.10.2009 aparut in extrasul de cont in data de 16.10.2009 contribuabila achita la bugetul de stat suma de;
- 3) cu O.P.nr.8/15.10.2009 aparut in extrasul de cont in data de 15.10.2009 contribuabila achita la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de;
- 4) cu O.P.nr./26.10.2009 aparut in extrasul de cont in data de 26.10.2009 contribuabila achita la bugetul de stat suma de.

In drept, referitor la termenele de plata aferente obligatiilor fiscale principale asupra carora s-au calculat majorari de intarziere sunt incidente urmatoarele dispozitii legale:

Termenele de plata

Art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 513 din 31/07/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

" (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 înlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza."

Impozitul pe profit

Art. 34. - (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

" Plata impozitului se face astfel:

a) contribuabilii, societati comerciale bancare, persoane juridice române, si sucursalele din România ale bancilor, persoane juridice straine, au obligatia de a plati impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, actualizate cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate. Termenul pâna la care se efectueaza plata impozitului anual este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 35 alin. (1);

b) contribuabilii, altii decât cei prevazuti la lit. a), au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit trimestrial pâna la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca în prezentul articol nu se prevede

altfel. Începând cu anul 2010, acești contribuabili urmează să aplice sistemul platilor anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a)."

Impozitul pe veniturile din salarii

Art. 58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Platitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri."

În speța sunt incidente și dispozițiile art.28 alin.(1) din O.G.nr.86/2003 cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: *"Persoanele juridice și persoanele fizice care au calitatea de angajator sau entitățile asimilate angajatorului au obligația să declare contribuțiile sociale datorate lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale. Declarația se face la unitățile subordonate ale Ministerului Finanelor Publice unde sunt luate în evidență ca platitori de impozite și taxe."*

Impozitul din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

Art. 116 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către platitorii de venituri.

(5) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți."

Referitor la majorări de întârziere, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 513 din 31/07/2007, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ARTICOLUL 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...)

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

"ARTICOLUL 120
Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(...)

(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale. "

Potrivit art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile privind efectuarea platii sunt urmatoarele:

"(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

"(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

c) în 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 initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila:

" Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

(...) **Termenul care se sfarseste într-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare**".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- in data de 26.10.2009 societatea a depus declaratia privind obligatii de plata la bugetul de stat cod 100 si declaratia privind obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale cod 102 aferente lunii septembrie 2009, inregistrate la

D.G.F.P.-M.B. sub nr./26.10.2009 prin care contestatoarea si-a constituit obligatii de plata in suma totala de lei.

Prin contestatia formulata societatea arata ca suma de lei, datorata pe luna septembrie 2009 a fost achitata in termen legal, pana la data de 26.10.2009 (25.10.2009=sarbatoare legala) inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, in cazul impozitului pe profit si respectiv pâna la data de 26.10.2009 inclusiv a lunii urmatoare celei în care s-a platit venitul in cazul celorlalte impozite si contributii, platile fiind efectuate prin intermediul bancii într-un cont unic, prin utilizarea ordinelor de plata nr./22.09.2009, nr./15.10.2009, nr./15.10.2009, nr./15.10.2009 si nr./26.10.2009, fapt confirmat prin extrasele de cont din data de 22.09.2009, 15.10.2009, 16.10.2009 si 26.10.2009.

Din textele de lege invocate rezulta ca pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor de plata se datoreaza majorari de intarziere.

Prin referatul cauzei, inregistrat sub nr./13.11.2009, organul fiscal propune admiterea contestatiei pe motiv ca "*la data generarii platile erau in distributie iar obligatiile nu se vedeau stinse*".

Din analiza fisei sinterice editata la data de 13.11.2009, rezulta ca documentele de plata sunt operate in evidenta fiscala ca incasate in cont unic, in curs de distribuire.

Desi organul fiscal avea obligatia legala de a distribui sumele din contul unic, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, la data de 28.10.2009 se emite decizia nr./28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care se stabileste in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de lei calculate pentru perioada 26.10.2009-28.10.2009, fara sa tina seama ca sumele sunt achitate in termen legal.

Din considerentele expuse si avand in vedere si referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiilor se retine Deciziei nr./28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina **S.C. S.R.L.** majorari de intarziere in suma de lei, s-a emis eronat, inainte de a se distribui sumele din contul unic, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

Avand in vedere principiile generale de conduita în administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute in Titlul I al Codului de procedura fiscala, republicat, si indeosebi cele referitoare la rolul activ, art. 7 alin. (3) "*organul fiscal are obligatia **sa examineze în mod obiectiv starea de fapt**, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei** si in acest

scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Ca atare, retinem afirmatia organului fiscal in referatul nr./13.11.2009 precum ca in mod eronat s-au instituit accesorii intrucat la data generarii acestora platile erau in distributie.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.213(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: *"În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării"* se vor aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va **desfiinta** Decizia nr./28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale urmand ca Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de contribuabila.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.34 alin.(1) lit.a), art.58, art.116 alin.(1) si alin.(5) si alin.(7), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7 alin. (3), art.111 alin.(1) si alin.(4') art.114 alin.(1), alin.(2¹), alin.(2²) si alin.(3) lit.c), art. 119 alin. (1) si alin.(4), art.120 alin.(1)art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a), art.213 alin.(1) si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul

presedintelui ANAF nr.519/2005 art.28 alin.(1) din O.G.nr.86/2003,art.101 din Codul de procedura civila,

DECIDE

Art.1. Desfiinteaza Decizia nr./28.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de **lei**, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, sector 1 si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P.-M.B.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.