

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

DECIZIA nr.din2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.
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 nr. si a adresei de completare a contestatiei nr., inregistrate la D.G.A.M.C. sub nr. si nr., formulate de S.C. X S.R.L.

Contestatia a fost depusa inlauntru celor 30 zile de la data comunicarii titlurilor de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 26.09.2005. Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent contestate au fost inmanate petentei in data de

Contestatia vizeaza Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr., intocmite de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C, prin care s-a stabilit in sarcina petentei suma totala de RON, reprezentand:

- RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
-RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
-RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
-RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- RON - dobanzi aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- RON - penalitati de intarziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.175, art.177 si art.179 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat in 26.09.2005, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.

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

I. Prin deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, au fost calculate in sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere astfel:

- pentru perioada 25.04.2005-23.05.2005, dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de..... RON aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de RON;

- pentru perioada 25.05.2005-10.06.2005, dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de RON;

- pentru perioada 05.05.2005-03.06.2005, dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de RON aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc in suma de RON.

Diferentele de taxa pe valoarea adaugata in suma de RON, contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de RON si taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc in suma de RON asupra carora au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere contestate, au fost stabilite ca datorate de catre petenta prin depunerea la D.G.A.M.C. a decontului privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii martie 2005 si a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005.

II. Prin contestatia nr. si completarea nr., petenta solicita anularea deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ca fiind netemeinice si nelegale.

Petenta arata ca la data de 11.05.2005 si data de 04.05.2005, cu O.P. nr. si nr. 466 a dispus virarea la bugetul consolidat a sumei de ROL si respectiv a sumei de ROL reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator si taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc pentru luna aprilie 2005. Din eroare, la completarea numarului de evidenta a platii in ordinele de plata, in loc de 0405 (simbolul corect al lunii aprilie 2005) s-a in scris 0505 (simbolul pentru luna mai 2005).

La data de 20.04.2005, cu O.P. nr. societatea a dispus virarea la bugetul consolidat a sumei de ROL reprezentand taxa pe valoarea adaugata rezultata de plata conform decontului intocmit pentru luna martie 2005. Din eroare, la completarea numarului de evidenta a platii in ordinul de plata, in loc de 0305 (simbolul corect al lunii martie 2005) s-a in scris 0405 (simbolul pentru luna aprilie 2005).

In baza art. 24, 109 (3), 114 si 115 din Codul de procedura fiscala petenta concluzioneaza ca se sanctioneaza cu dobanzi si, respectiv penalitati de intarziere doar plata cu intarziere/nerespectarea scadentei obligatiei de plata si aceasta numai pana la data stingerii obligatiei principale. Ca urmare, avand in vedere ca la data de la care organul fiscal a inceput sa calculeze dobanzile si penalitatile de intarziere contestate, obligatiile principale erau stinse prin plata, contestatara considera ca emiterea deciziilor atacate este nelegala si abuziva.

In continuare, contestatoarea sustine ca prin ordinele de plata nr./20.04.2005, nr./11.05.2005 si nr./04.05.2005 a dispus plata unor obligatii scadente si nu a unora viitoare, iar inscrierea ca luna de raportare a lunii in care s-a dispus viramentul si nu a lunii trecute, pentru care s-a efectuat de fapt plata, apare ca fiind o simpla eroare materiala fara efect cu privire la stingerea obligatiilor de plata in momentul debitarii contului acesteia cu sumele inscrise in ordinele de plata si datorate.

In sustinerea cauzei, petenta invoca art. 110(2) din Codul de procedura fiscala si concluzioneaza ca in cazul in care nu ar fi reiesit in mod evident si necesar ca plata efectuata prin viramentul realizat conform ordinelor de plata mentionate se referea la obligatii scadente si nu la unele viitoare, organul fiscal emitent al deciziei atacate trebuia sa aplice ordinea legala de stingere a creantei potrivit careia creantele viitoare se sting numai dupa cele scadente si numai la cererea contribuabilului, ceea ce nu a fost cazul in speta.

Petitionara sustine ca prin scrisoarea inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. a atras atentia asupra erorii strecurate in completarea numarului de evidenta a platii si nelegalitatii calcularii de dobanzi si penalitati de intarziere. Ca urmare, contestatara considera ca organul fiscal a nesocotit principiile generale de conduita in administrarea impozitelor si taxelor prin faptul ca a intocmit decizia contestata dupa ce societatea dovedise deja ca in

cauza a fost vorba despre o simpla eroare materiala, eroare care nu era de natura a anula efectul stingerii obligatiilor bugetare principale.

III. Luand in considerare constatările Serviciului Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul D.G.A.M.C., sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organele de impunere, in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

S.C S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului sub nr..... si are codul fiscal R

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc stabilite prin Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in conditiile in care societatea contestatoare nu a achitat in termenul legal obligatia fiscala principala care a generat accesoriile contestate.

In fapt, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei - decont de Taxa pe valoarea adaugata pentru luna martie 2005 inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr. si declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005 inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., petenta a declarat "Taxa de plata in perioada de raportare" in suma de ROL (..... RON), "contributia de asigurari sociale datorata de angajator" in suma de ROL (..... RON) si " taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc" in suma de ROL (..... RON) .

Pe ordinele de plata nr./20.04.2005, nr./11.05.2005 si nr./04.04.2005 petenta a completat numarul de evidenta a platii, astfel incat prin respectivele documente s-a dispus plata unor obligatii bugetare viitoare, si anume taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii aprilie 2005 si contributia de asigurari sociale datorata de angajator si taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc aferente lunii mai 2005 .

Ca urmare, prin deciziile nr. organele de impunere au calculat accesorii pentru plata cu intarziere a acestor obligatii pentru perioada 25.04.2005-23.05.2005 - TVA, 25.05.2005-10.06.2005 - contributia de asigurari sociale datorata de angajator si 05.05.2005-03.06.2005 - taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc.

In drept, in perioada in care au fost calculate accesoriile contestate sunt aplicabile prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata si completata prin O.G. nr. 20/2005:

" Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil.**

(2) În situatia în care contribuabilul **nu stabileste** creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

- c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;
- d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);
- e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Astfel, avand in vedere prevederile sus mentionate, se retine ca ordinea de stingere prevazuta de legislatie se aplica numai pentru platile nededicate - platile care nu contin elemente de identificare a creantei, in celelalte cazuri respectandu-se vointa de plata a contribuabilului.

Avand in vedere ca petenta a indicat pe documentele de plata numarul de evidenta a platii, in cazul in speta, este vorba despre plati dedicate si, ca urmare, se retine ca organele de impunere au procedat corect si legal la stingerea creantelor fiscale aferente perioadelor indicate de societate prin numarul de evidenta a platii.

Vis a vis de argumentele petentei din cuprinsul contestatiei se retine ca, in ceea ce priveste creantele fiscale achitate cu ordinele de plata mentionate societatii contestatoare nu ii sunt aplicabile prevederile art. 110, alin. (2) intrucat din numerele de evidenta a platii completate in aceste documente de plata, conform Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1870/2004, rezulta urmatoarele:

- O.P. nr./20.04.2005: numar de evidenta a platii: 10301010405000000000015 - Prin acest ordin de plata s-a dispus achitarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii aprilie 2005;

- O.P. nr./11.05.2005: numar de evidenta a platii: 10411010505000000000018 - Prin acest ordin de plata s-a dispus achitarea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator aferenta lunii mai 2005;

- O.P. nr./04.05.2005 : numar de evidenta a platii: 10503010505000000000020 - Prin acest ordin de plata s-a dispus achitarea taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc aferenta lunii mai 2005.

Astfel, avand in vedere ca prin documentele de plata mentionate petenta a dispus achitarea unor obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, in cauza se retine ca debitele aferente lunilor martie (taxa pe valoarea adaugata) si aprilie (contributia de asigurari sociale datorata de angajator si taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc) scadente la 25.04.2005, 25.05.2005 si 05.05.2005 au ramas neachitate. Drept urmare, conform art. 114 (1) din Codul de procedura fiscala, republicata pentru neachitarea la termenul de scadenta a acestor obligatii de plata, dupa acest termen, S.C. X S.R.L. datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

“Art. 108

Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

“Art. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere.”

“Art. 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv;”

“Art. 120

Penalitati de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi ori de penalitati de intarziere aplicata si modul de calcul efectuat de organul de impunere.

Ca urmare, avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in 26.09.2005, se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale la Tribunalul Municipiului Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....