



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații
NR_10104/28.06.2005

DECIZIA nr. 85/28.06.2005

Privind soluționarea contestației formulate de
SC S.A.F. S.A. S.C. S.R.L. S.C. S.R.L.
Înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr. 10104/28.06.2005

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Serviciul Administrare Contribuabili Mari, prin adresa nr. 10104/28.06.2005 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr. 10104/28.06.2005, cu privire la contestația depusă de S.C. S.A.F. S.A. S.C. S.R.L. S.C. S.R.L., cu sediul în localitatea Constanța str. Tomis nr. 51, cod fiscal 10104/28.06.2005.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de 10104/28.06.2005 lei constând în dobânzi stabilite prin Decizia nr. 10104/28.06.2005 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante, accesorii comunicate petentei sub nr. 10104/28.06.2005.

Accesoriile stabilite sunt aferente impozitului pe profit trim.I 2005 și au fost calculate pentru perioada 25.04.2005 - 27.04.2005.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal, conform prevederilor art.175 lit.e din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin adresa nr. 10104/28.06.2005, organul de soluționare a solicitat petentei completarea dosarului cu precizarea sumei totale pentru care s-a demarat calea administrativă de atac, precum și componența acestei sume, pe tipuri de impozite și taxe. Această solicitare a avut ca temei legal prevederile pct.175.1 din Normele Metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, republicată, aprobare prin H.G.nr.1950/2004. Răspunsul a fost transmis cu adresa nr. 10104/28.06.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr. 10104/28.06.2005.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației prevăzută la art.174-176, 178(1) pct.b, din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța are competența să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa nr. 10104/28.06.2005, înregistrată la S.A.F.- Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului



sub nr. _____, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr. _____, SC _____,

formulează contestație în temeiul art.174 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva titlului de creanță fiscală nr. _____ respectiv Decizia nr. _____ din data de _____ referitoare la obligația de plată dobânzi calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând impozit pe profit aferent trim.I 2005, invocând următoarele:

La data de 25.04.2005, petenta a virat cu ordinul de plată nr. _____ suma de _____ lei, reprezentând impozit pe profit aferent trim.I 2005. Pe ordinul de plată a fost indicat la beneficiar, codul IBAN: _____, Trezoreria Județeană Constanța, numărul de evidență a plății _____, reprezentând impozit pe profit datorat de persoane juridice române.

Ordinul de plată a fost ștampilat și semnat de persoana autorizată din cadrul B.C.R. Suc. Constanța, în aceeași zi suma fiind debitată din contul SC _____ SA.

În data de 26.04.2005, suma a fost returnată de către Trezoreria Județeană Constanța, motivat de faptul că, codul IBAN a fost menționat eronat pe ordinul de plată, suma fiind repusă în contul petentei.

Petenta menționează că la data efectuării plății a fost în posesia unei versiuni neactualizate a programului de completare a OPT, care oferea posibilitatea selectării aceleiași obligații de plată pe două coduri IBAN diferite, unul la Trezoreria Județeană Constanța și altul la Trezoreria Operativă a Municipiului Constanța. În versiunea actualizată a programului, această posibilitate nu mai există, evitându-se astfel indicarea unui cod IBAN eronat pentru plata obligațiilor bugetare.

De asemenea petenta susține că în conformitate cu prevederile articolului 109 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, momentul plății se consideră data la care banca debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin semnătura și ștampila autorizată a acestora, cu excepția situației prevăzute la art.116 care prevede că "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 aceasta dobânzi și penalități de întârziere, după termenul de 3 zile".

În acest sens, petenta subliniază că debitarea contului societății s-a efectuat la data de 25.04.2005, iar retransmiterea ordinului de plată cu indicarea codului IBAN corect s-a efectuat în data de 27.04.2005.

Pentru argumentele expuse, petenta afirmă că în mod neîntemeiat s-au calculat dobânzi de întârziere, în situația în care decontarea sumei s-a efectuat în interiorul celor 3 zile, pentru care nu se datorează dobânzi.



II. Prin decizia nr. [redacted], înregistrată sub nr. [redacted], reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F.- A.M.A.V.S. Constanța, au calculat pentru perioada 25.04.2005- 27.04.2005 obligația de plată dobânzi aferente impozitului pe profit trim.I 2005.

Obligația de plată pentru care s-au calculat accesoriile, este cea declarată de contribuabil prin Declarația cod 100, depusă la organul fiscal și înregistrată sub nr. [redacted].

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Quantumul total al accesoriilor calculate prin decizia nr. [redacted] este în sumă de [redacted] lei și reprezintă dobânzi aferente impozitului pe profit.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal, prin decizia nr. [redacted].

În fapt prin decizia nr. [redacted], înregistrată sub nr. [redacted], organul fiscal a calculat pentru perioada 25.04.2005-27.04.2005, obligații de plată dobânzi în cuantum total de [redacted] lei aferente impozitului pe profit declarat de petentă prin declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr. [redacted].

Prin cererea formulată petenta contestă suma de [redacted] lei.

Petenta contestă aceste accesorii susținând că plata debitului s-a efectuat în intervalul celor 3 zile lucrătoare prevăzute la art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, motiv pentru care susține că organul fiscal a calculat în mod neîntemeiat dobânzi.

În drept referitor la momentul plății în cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, conform prevederilor CAPITOLULUI II " Dispoziții privind efectuarea plății" art.109 alin.(3) lit.c) din O.G.nr.92/2003, acesta este:

" c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, oata la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin ștampila și semnătura autorizată a acestora, cu excepția situației prevăzute la art.116;"

Conform prevederilor art.116 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicată:

"Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art.115 și 120, după termenul de 3 zile."



În ceea ce privește modul de completare a ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT):

1.a) conform prevederilor art.5 lit.1) din **O.M.F.nr.246/04.03.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului(OPT), se precizează:

"în spațiul marcat "cod IBAN beneficiar " se inscrie codul IBAN aferent contului de venituri ori de cheltuieli bugetare sau contului de disponibilități, după caz, în care se achită suma. La completarea codurilor IBAN se vor avea în vedere următoarele precizări:

- obligațiile de plată prevăzute la **lit.j) pct.1,8.2.1., 8.2.2.** și 10 se achită la unitățile Trezoreriei Statului în raza cărora își au sediul social/domiciliul sau domiciliul fiscal contribuabilii;(...)"

b) art.5 lit.j) pct.1 din OMF. Nr.246/2005:

" pentru obligațiile bugetare prevăzute în anexa nr.A la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.870/2004, cu excepția celor prevăzute la punctele 5-7 de mai jos, se inscrie: buget de stat, buget asigurări sociale de stat, buget asigurări sociale de sănătate, buget asigurări de șomaj, după caz."

2. Conform prevederilor pct.1 lit.B "Plata obligațiilor fiscale ale marilor contribuabili" **CAPITOLULUI II** " Măsurile tranzitorii. Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili în perioada 1 aprilie 2005 - 1 octombrie 2005", din **O.M.F.nr.516/22.04.2005** pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili în vederea aplicării **Ordinului ministrului finanțelor publice nr.343/2005** privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili :

" Până la termenele prevăzute la art.6 alin.(3) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.343/2005, plățile marilor contribuabili administrați de direcțiile generale ale finanțelor publice județene, cu excepția județului Ilfov, se realizează la **unitățile de trezorerie și contabilitate publică a municipiilor reședință de județ** unde sunt administrați."

Din textele de lege menționate mai sus rezultă că, pentru plata obligațiilor bugetare datorate bugetului de stat, de către **SC SA**, petenta trebuia să inscrie în rubrica "IBAN Beneficiar" a ordinului de plată, codul Trezoreriei Statului în raza cărora își au sediul social/domiciliul fiscal contribuabilul, respectiv Trezoreria Municipiului Constanța.

În **spetă**, analizând ordinul de plată emis de petentă în data de 25.04.2005, existent la dosarul cauzei, se reține că acesta a fost întocmit eronat de către petentă, în sensul că la rubrica **IBAN beneficiar**, în care ar fi trebuit înscris în mod corect contul: RO18TREZ23120010101XXXXX- Trezoreria Municipiului Constanța cu explicația "Impozit pe profit (datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la poziția 01)", a fost înscris eronat contul RO93TREZ23020010101- Trezoreria Județeană Constanța, fapt ce a constituit motiv de refuz la decontare al documentului din partea Serviciului " Decontări intertrezorerii și relații cu



sistemul interbancar de plăți" din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, așa cum se menționează și în adresa nr. 2 emisă de Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică Constanța și înregistrată la S.A.F.-A.M.A.V.S. Constanța sub nr. , existentă la dosarul cauzei.

Prevederile art.116 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicată, nu se aplică în speța în cauză, deoarece aceste prevederi se referă numai la situația nedecontării din vina unităților bancare a sumelor convenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile de la data debitării contului plătitorului.

În speță, suma de 10 lei reprezentând impozit pe profit a fost decontată de către bancă în aceeași zi în care a fost debitat contul plătitorului, însă ordinul de plata fiind întocmit eronat de către petentă, suma decontată de către bancă a fost repusă în contul petentei, în data de 26.04.2005, de către Serviciul Decontări Intertrezorerii și Relații cu Sistemul Interbancar de Plăți. În data de 27.04.2005, SC SA intocmește un nou ordin de plată cu indicația corectă a codului IBAN, suma ajungând în contul organului fiscal. Rezultă că vina nedecontării sumei, în data de 25.04.2005, aparține petentei și nu băncii.

Conform argumentelor expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.179 și ale art.185 alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată legal, a contestației formulate de SC SA. Împotriva Titlului de creanță nr. reprezentând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în sumă de lei reprezentând dobândă aferentă impozitului pe profit.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187 alin.2 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată și ale art.11 alin.(1) din Lg.nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ

C.I./4 EX
28.06.2005

Adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725
e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro
Tel./Fax: 0241/70 80 83

