



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

#### Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2009

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C "X " SA**, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de  
Administrare Fiscală sub nr.\*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.\*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.\* asupra contestației formulată de **S.C "X " SA**.

**S.C "X " SA** contestă decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de \* lei reprezentând: majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr.\*, respectiv \*, așa cum reiese din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, contestația a

fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de \*, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratura pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția \* din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C "X " SA**.

**I. S.C "X " SA** consideră decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili ca neîntemeiată și solicită anularea acesteia, motivând că a virat obligațiile fiscale către bugetele asigurărilor sociale și fonduri speciale în termenul legal, respectiv la data de \*, invocând în acest sens dispozițiile art.111 alin.(6) din Codul de procedură fiscală.

Contestatoarea anexează la dosarul cauzei ordinul de plată nr.\* în sumă de \* lei și copie extras de cont nr.\*.

**II.** Prin decizia de calcul accesorii nr.\*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă totală de \* lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, astfel: majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de

sănătate reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale este declarația nr.\*.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării o reprezintă stabilirea datei plății obligațiilor cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale în sumă de \* lei în condițiile în care plata a fost efectuată în mod eronat către Trezoreria Municipiului \*, iar aceasta a returnat suma la banca plătitorului care ulterior a efectuat viramentul către Trezoreria Municipiului \*.**

**În fapt,** din actele existente la dosar se reține că în data de \* S.C "X " SA a depus declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferentă lunii \*, cu scadență la \*, în sumă totală de \* lei, după cum urmează : \* lei contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,

\* lei contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

\* lei contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

\* lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

\* lei contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

\* lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

\* lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

\* lei contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

La data \* **S.C "X" SA** a plătit cu ordinul de plată nr.\*, suma de \* lei reprezentând contribuții sociale și fonduri speciale, specificând ca beneficiar Trezoreria operativă Municipiul .

Se reține că **S.C "X" SA** a virat în mod eronat suma de \* lei către Trezoreria operativă Municipiul \*, în loc de Trezoreria Municipiului \*, fără a avea în vedere dispozițiile art.I pct.1 din Ordinul nr.1199/2007 pentru modificarea și completarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1119/2006, în sensul că plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale se efectuează în cazul marilor contribuabili către Trezoreria Municipiului București, aspect necontestat de societate.

Față de această situație, Trezoreria operativă Municipiul \* a returnat suma de \* lei achitată cu ordinul de plată nr.\* către banca plătitorului, respectiv BCR \*, care ulterior a efectuat viramentul către Trezoreria Municipiului \*.

Se reține că, prin plata efectuată la data de \* cu ordinul de plată nr.\* nu a fost creditat contul bugetar destinat încasării obligațiilor plătite, acesta fiind creditat la data de \* cu suma de \* lei reprezentând contribuții sociale și fonduri speciale, confirmată prin mesajul electronic de plată al BCR \*, așa cum reiese din adresa nr.\* emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului \* - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului \*, aflată în copie la dosar coroborată cu adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr.\*.

Prin decizia de calcul accesorii nr.\* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă totală de \* lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale.

**În drept,** în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

Art. 119 (1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Art.120 (1) *“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*, coroborat cu dispozițiile art.114 alin.(2<sup>1</sup>),alin. (3), lit. c), alin.(4) din același act normativ, unde se precizează:

(2<sup>^</sup>1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.**

(3) “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, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la **art.121**, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului“,*

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că Trezoreria Municipiului \* a returnat suma de \* lei virată cu ordinul de plată nr.\* către BCR \*, care ulterior a efectuat viramentul la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului \*.

În aceste condiții, plata din \* nu a creditat în aceeași zi un cont bugetar ci a fost refăcut circuitul de creditare bancară.

Având în vedere adresa nr.\* emisă de Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului \*, aflată la dosarul cauzei, rezultă că data plății sumei de \* lei aferentă ordinului de plată nr.\* reprezentând obligații către bugetul asigurărilor sociale și fonduri speciale este data de \*, confirmată prin mesajul electronic de plată al BCR \*.

Prin urmare, față de această situație, în raport de actele existente la dosarul cauzei, precum și de dispozițiile legale citate mai sus se reține că data plății obligațiilor bugetare în sumă totală de \* lei este \*, astfel cum rezultă din mesajul electronic de plată al BCR \*, în mod legal organele de control au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă totală de \* lei aferente debitelor cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale.

Se reține că, **S.C "X " SA** nu se poate prevala de prevederile art.114 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că: *“Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul*

debitorului înscrise în documentul de plată, **cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar**“, privind erori în documentele de plată, deoarece urmare plății din \* nu a fost creditat contul bugetar, Trezoreria Municipiului \* restituind suma virata cu ordinul de plată nr.\* către BCR \*, care a refăcut viramentul, așa cum rezultă din adresa nr.\*, menționată mai sus.

În consecință, față de cele reținute, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art.114 alin.(4), art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 216 alin.(1) din același act normativ, se

## DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C "X "**  
**SA** pentru suma de \* lei reprezentând: majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel \* sau Curtea de Apel \*, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

