

033509NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. ../03.08.2009 înregistrată la direcție sub nr. ../03.08.2009, asupra contestației formulate de **XX**.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale** emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la data de 08.07.2009 și are ca obiect majorările de intarziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **XX**.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ../08.07.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , arătând că nu este de acord cu suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, întrucât impozitul în sumă de aaa lei aferent lunii iulie 2006 a fost virat în termen, iar majorările au fost calculate pentru depunerea tardivă a declarației 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat aferentă lunii iulie 2006, respectiv la data de 19.07.2007 sub nr. ...

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **XX Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ../08.07.2009** prin care a calculat pentru perioada 25.08.2006 – 10.05.2007 **majorari de intarziere** in suma de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de aaa lei, sumă de plata individualizată prin declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iulie 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../19.07.2007.

III. Luând in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de intarziere, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe dacă este legală măsura Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina **XX majorări de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, în condițiile în care contestatoarea a declarat cu**

întârziere la organul fiscal impozitul, iar plata a fost efectuată în cadrul termenului de scadentă.

În fapt,

Organul fiscal a emis *fișa analitică a contribuabilei pentru impozitul pe veniturile din salarii*, anexată la dosarul cauzei, din care rezultă că din suma de *aaa lei virată cu o.p. nr. .. din 10.08.2006* s-a stins parțial impozitul pe veniturile din salarii scadent în data de 25.11.2006 și parțial impozitul scadent în data de 25.12.2006.

XX a depus cu întârziere la organul fiscal, respectiv la data de 19.07.2007 față de termenul legal de depunere 25.08.2006, *Declarația 100 nr. ..* privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat ca datotată suma de *aaa lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2006*, cu scadentă la data de 25.08.2006.

Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. *../08.07.2009*, prin care a calculat pentru XX majorări de întârziere în sumă de *.. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de aaa lei datorat pentru luna iulie 2006*, majorări calculate pentru perioada 25.08.2006 – 10.05.2007.

Petenta contestă decizia de calcul accesorii anterior menționată, motivând că impozitului pe veniturile din salarii în sumă de *aaa lei aferent lunii iulie 2006* a fost virat în termen, iar majorările au fost calculate pentru depunerea tardivă a declarației 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat.

În referatul nr. *../03.08.2009* cu propuneri de soluționare a contestației Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii precizează următoarele:

- accesoriile sunt generate pentru suma de *aaa lei*, intrată în evidență după depunerea cu întârziere a declarației nr. *..* în data de 19.07.2007, aferentă impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna iulie 2006;
- *plata pentru această sumă declarată este efectuată prin o.p. nr. .../10.08.2006.*

La referatul cu propuneri de soluționare a contestației este anexată situația privind modul de evidențiere și achitare a impozitului pe veniturile din salarii pentru perioada iunie 2006 - mai 2007 din care rezultă că sumele declarate au fost virate integral și în termen.

În drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la art. 111 în vigoare la data depunerii declarației, prevede:

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

(...)

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător; (...)

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;(...)"

Referitor la majorările de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevede la art. 119 alin.(1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, iar la art. 120 din același act normativ se precizează că:

„(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.”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept se reține că pentru neplata la termen a obligației fiscale stabilite prin declarație se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței obligației și până la data stingerii acesteia, iar ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale este în funcție de vechimea, în cazul în speță de scadența acestora.

În cauza care face obiectul prezentului dosar se reține că petenta a efectuat înainte de scadență plata obligației fiscale principale constând în impozit pe veniturile din salarii, respectiv în data de 10.08.2006 cu o.p. nr. ..., și ulterior, cu întârziere, și-a exercitat obligația declarativă depunând la organul fiscal în data de 19.07.2007 declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna iulie 2006, pentru care termenul scadent a fost 25.08.2006.

În condițiile depunerii declarației ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări de întârziere întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen. Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației constituindu-l fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar plata reprezintă modalitatea de stingere a creanței fiscale.

Analizând fișa analitică a contribuabilului, editată la 03.08.2009, din aplicația informatică existentă în baza de date a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii se reține că nu au fost respectate prevederile legale referitoare la stingerea obligațiilor fiscale de plată în sensul că stingerea nu s-a făcut în funcție de scadența obligației fiscale principale. Astfel, cu suma de aaa lei virată de contribuabil prin o.p. nr. .. din 10.08.2006 au fost stinse, prin aplicația informatică, obligații de plată constând în impozit pe veniturile din salarii cu scadență în data de 25.11.2006 și în data de 25.12.2006, fără a fi luat în considerare impozitul pe veniturile din salarii scadent în data de 25.08.2006.

Conform documentelor existente la dosarul contestației, nu rezultă că petenta figurează cu impozit pe veniturile din salarii restant, plata impozitului în

sumă de aaa lei scadent la 25.08.2006 fiind efectuată cu o.p. nr. ... din 10.08.2006, deci anterior termenului scadent, așa cum s-a menționat și în referatul nr. 2408/03.08.2009 cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

Având în vedere cele prezentate reținem că petenta a virat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2006 în termenul de scadență, motiv pentru care măsura Administrației Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina XXX majorări de întârziere calculate pentru perioada 25.08.2006 – 10.05.2007 nu este legală, **urmând a se admite contestația petentei și a se anula mențiunile referitoare la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../08.07.2009.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulate de **XX** pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../08.07.2009 emisă de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .