

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA NR. 655/08.09.2009**

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iașiînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de către **S.C. X S.R.L.** cu sediul social în Iași,, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. și având cod de înregistrare fiscală

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din 09.07.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Având în vedere că în contestație nu este precizată suma contestată, cu adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat societății contestatoare să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de accesorii.

Societatea a răspuns solicitării cu adresa nr. din 25.08.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. precizând că suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă:

- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- S lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- S lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în data de 27.07.2009 la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași unde a fost înregistrată sub nr., în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de **23.07.2009**, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de către directorul general al societății contestatoare, în persoana d-nei, și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. Iași contestă Decizia nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, motivând următoarele:

Societatea a făcut plăți cu întârziere pentru obligațiile aferente lunilor martie și mai 2009, contul bancar debitându-se în data de 29.04.2009, respectiv în data de 26.06.2009. Însă, prin decizia contestată au fost calculate majorări de întârziere până la data de 30.04.2009, respectiv 29.06.2009.

În drept, consideră că s-au încălcat prevederile art. 121 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că au fost calculate majorări de întârziere înainte de expirarea termenului de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului..

Ca urmare, solicită admiterea contestației și anularea parțială a deciziei contestate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, 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, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. prin care a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași** următoarele sume:

- S lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei, scadent la data de 27.04.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, scadent la data de 27.04.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 25.06.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei, scadentă la data de 25.06.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 25.06.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei scadentă la data de 25.06.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei scadentă la data de 25.06.2009;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei, scadentă la data de 25.06.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei, scadentă la data de 27.04.2009;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei, scadentă la data de 25.06.2009.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă societatea plătitoare datorează în întregime majorările de întârziere stabilite de organele fiscale, în condițiile în care data debitării contului plătitorului, dovedită cu extrasul de cont al plătitorului, este anterioară datei plății operate în fișa de evidență pe plătitor a societății de către Trezoreria Municipiului Iași.

În fapt, în data de 09.07.2009, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. prin care a calculat majorări de întârziere în sumă totală de S lei pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii și a impozitului pe profit scadente la 27.04.2009, precum și a sumelor datorate la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale declarate de societate pentru lunile martie și mai 2009.

Societatea recunoaște că a făcut plăți cu întârziere pentru obligațiile datorate la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente lunilor martie și mai 2009, contul său bancar debitându-se în data de 29.04.2009, respectiv în data de 26.06.2009, însă arată că în mod eronat prin decizia contestată au fost calculate majorări de întârziere aferente acestor obligații până la data de 30.04.2009, respectiv 29.06.2009.

Ca urmare, din totalul accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în sumă totală de S lei, **S.C. X S.R.L. Iași** contestă accesorii în sumă de **S lei**.

Din extrasele de cont existente la dosarul cauzei rezultă că societatea contestatoare a efectuat plăți către bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, pentru care contul societății deschis la ING Bank România a fost debitat cu suma de S lei în data de 29.04.2009, respectiv cu suma de S lei în data de 26.06.2009, plăți transmise de Trezoreria Municipiului Iași în fișa de evidență pe plătitor cu data plăților de 30.04.2009, respectiv 29.06.2009.

În drept, potrivit art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 și art. 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 111. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(4¹) Pentru creanțele fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale cărora li se aplică prevederile art. 114 alin. (21) și care au termenul de plată diferit de data de 25, acesta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale".

"Art. 114. - (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 aceasta 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".

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta 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".

"Art. 121. - (1) **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 acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile".**

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale sus-citate, rezultă că, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data plății este data debitării contului plătitorului, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, cu excepția situației în care nedecontarea sumelor nu se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, caz în care plătitorul datorează majorările de întârziere aferente, după termenul de 3 zile.

În speță, **S.C. X S.R.L. Iași** a achitat obligațiile fiscale datorate la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente lunilor martie și mai 2009, în data de 29.04.2009, respectiv 26.06.2009, așa cum rezultă din extrasele de cont eliberate de ING Bank România, ce poartă data debitării contului - 29.04.2009, respectiv 26.06.2009.

Suma de S lei achitată în data de 29.04.2009 a fost operată în fișa de evidență pe plătitor a societății în data de 30.04.2009, cu ea fiind stinse obligațiile la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale declarate de petentă pentru luna martie 2009 conform Declarației nr., iar suma de S lei achitată în data de 26.06.2009 a fost operată în fișa de evidență pe plătitor a societății în data de 29.06.2009, cu ea fiind stinse obligațiile la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale declarate de petentă pentru luna mai 2009 conform Declarației nr.

Ca urmare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., au fost calculate majorări de întârziere pentru fiecare din obligațiile fiscale datorate la

bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente lunilor martie și mai 2009 pentru un număr de 3 zile în perioada 27 - 30.04.2009, respectiv pentru un număr de 4 zile în perioada 25 - 29.06.2009.

Cu privire la stabilirea datei plății, în situația în care data transmiterii către trezoreria statului a mesajului electronic de către instituția bancară inițiatoare este ulterioară datei debitării contului plătitorului, s-a pronunțat Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care prin adresa nr. a precizat următoarele:

"Prin urmare, în cazul în care data debitării contului plătitorului este diferită de data la care a fost transmis mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, iar contribuabilul face dovada datei cu extrasul de cont, atunci data plății este data înscrisă în această probă."

În condițiile în care legislația de procedură fiscală prevede în mod expres că extrasul de cont constituie mijloc de probă pentru dovedirea datei plății, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară și având în vedere că **S.C. X S.R.L. Iași** a prezentat extrasele de cont eliberate de ING Bank România din care rezultă că sumele din fișa de evidență fiscală operate cu data plății 30.04.2009, respectiv 29.06.2009, au fost debitate, în fapt, din contul bancar al societății în data de 29.04.2009, respectiv 26.06.2009, rezultă că aceasta nu datorează majorările de întârziere pentru toată perioada pentru care au fost calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Astfel, pentru obligațiile la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale declarate de petentă pentru luna martie 2009 conform Declarației nr., petenta datorează majorări de întârziere doar pentru 2 zile, respectiv pentru perioada 27 - 29.04.2009, iar pentru obligațiile la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale declarate de petentă pentru luna mai 2009 conform Declarației nr., petenta datorează majorări de întârziere doar pentru o zi, respectiv 26.06.2009, drept pentru care societatea nu le contestă.

Ca urmare, contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** este întemeiată, urmând a se admite pentru suma totală de S lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 114, art. 121 și art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru suma de S lei reprezentând:

- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

- S lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S leu majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.