

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

DECIZIA nr.din
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A.
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 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Olt prin adresa nr. asupra contestatiei nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Olt sub nr. si la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..... formulata de S.C. X S.A.

S.C. X S.A. contesta Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Olt, comunicata petentei cu adresa nr.

Contestatia este depusa inlauntrul celor 30 zile de la data comunicarii titlului de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.176 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia vizeaza suma de reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.178 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.A.

I. Prin contestatia nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Olt sub nr. si la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr., petenta solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr.

Petenta considera ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala a calculat dobanzile in suma de intrucat obligatia principala in suma de reprezentand impozit pe veniturile din salarii, a fost virata cu intarziere de o zi.

S.C. X S.A. precizeaza ca a respectat prevederile art. 58 din Codul Fiscal deoarece cu ordinul de plata nr. petenta a virat suma de suma ce a aparut decontata in extrasul de cont bancar din data de.....

Petenta sustine ca plata a fost efectuata in termen avand in vedere prevederile art. 109 alin. 3, lit. c din Codul de procedura fiscala potrivit carora momentul platii, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, este data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice.

II. Prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, Directia Generala a Finantelor Publice Olt a calculat in sarcina petentei, pentru perioada, dobanzi in suma de aferente sumei de reprezentand impozit pe veniturile din salarii.

Impozitul pe veniturile din salarii care a generat dobanzile contestate, a fost constituit prin Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr.

III. Luand in considerare constatările Directiei Generale a Finantelor Publice Olt, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directia Generala a Finantelor Publice Olt, in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

S.C. X S.A. este inregistrata la Registrul Comertului sub nr..... si are codul fiscal

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzi pentru neachitarea in termenul legal a obligatiei fiscale principale, in conditiile in care banca initatoare a transmis ca data la care a fost debitat contul platitorului o data ulterioara celei in care era scadenta obligatia principala, data transmisa fiind diferita de cea inscrisa de petenta in documentul de plata.

In fapt, din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca in data de petenta a inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice Olt sub nr., Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii, rezultand impozit pe veniturile din salarii in suma de.....

Tinand cont de obligatia constituita de petenta prin autoimpunere, Directia Generala a Finantelor Publice Olt a calculat dobanzi in suma totala de aferenta sumei de reprezentand impozit pe veniturile din salarii. Dobanzile au fost calculate pentru perioada, asa cum rezulta din decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Olt sub nr.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 58 din O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform carora:

“ Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

De asemenea, art. 108 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 24.06.2004, prevede:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

Art. 114 alin. (1) și art. 115 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 24.06.2004 prevad:

ART. 114 (1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

ART. 115 (1) "Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Totodata, art.109 alin. (3) lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 24.06.2004, prevede:

Art. 109 (3) "*În cazul stingerii prin plată a obligatiilor 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, confirmate prin stampila și semnătura autorizată a acestora, cu excepția situației prevăzute la art. 116";

Asa cum reiese din Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei depuse de S.C. X S.A. nr., intocmit de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Olt, Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Serviciul Administrare Contribuabili Mari, din evidenta analitica pe platitor condusa la nivelul Serviciului Administrare Contribuabili Mari si din Situatia incasarilor in luna a Trezoreriei Slatina rezulta ca data platii obligatiilor fiscale este

Art. 3 si art. 5 lit. r) si s) din Ordinul nr. 246/ 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prevad:

ART. 3

"Ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) se completează de către plătitori distinct pentru fiecare tip de obligatie bugetară".

ART. 5

"Elementele din formular se completează astfel:

(...)

r) în rubrica "Data emiterii" se înscrie clar și vizibil de către plătitor data (ziua, luna, anul) la care este emis ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

s) în rubrica "Data debitării" se înscrie clar și vizibil de către institutia initiatoare data (ziua, luna, anul) la care este debitat contul plătitorului. Această informatie se completează în mesajele electronice de plăți de către institutia initiatoare, în câmpul 70 pe rândul al doilea, în rubrica "Data plății", în conformitate cu prevederile Normelor Băncii Naționale a României nr. 1/2005 privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesajele electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată".

Contrar prevederilor legale care impuneau ca institutie initiatoare sa transmita ca data a platii data de, prin mesajul electronic s-a transmis data platii ca fiind data de Prin urmare, prin evidenta analitica pe platitor din cadrul Serviciului Administrare Contribuabili Mari, Directia Generala a Finantelor Publice Olt, au fost calculate in mod corect si legal dobanzile in suma de aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Avand in vedere reglementarile actelor normative susmentionate, nu pot fi retinute sustinerile petentei din cuprinsul contestatiei referitoare la prevederile art. 116 din

O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat in cazul in speta, cauza dedusa judecatii este data debitarii contului platitorului asa cum aceasta informatie a fost transmisa de institutia initiatoare prin mesajul electronic de plati.

Calculul dobanzilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*. Ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiei de plata principale stabilite prin Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr., petenta datoreaza dobanzi aferente in suma de

Se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi aplicata, data de la care acestea au fost calculate, modul de calcul efectuat de evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Olt, Serviciul Administrare Contribuabili Mari, privind dobanzile in suma de aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, precum si faptul ca in perioada exista obligatie neachitata in suma de reprezentand impozit pe veniturile din salarii se retine ca in mod corect si legal evidenta analitica pe platitor din cadrul Serviciului Administrare Contribuabili Mari, Directia Generala a Finantelor Publice Olt a procedat la calcularea dobanzilor in suma de aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata se

DECIDE :

Respingerea contestatiei.

Prezenta Decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV