

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de ...2009 inregistrata la directie sub nr. ... din data de2009, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.../..2009, a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../....2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii și are ca obiect majorarile de intarziere in suma totala de ... **lei** reprezentând:

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;

- .. **leu** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- .. **leu** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- ..**leu** – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- ...**lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X** din

I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. ../.. 10.2009 emisă de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ...lei** aferente contribuțiilor sociale la bugetul general consolidat, solicitând anularea acestei decizii întrucât obligațiile de plată care au constituit baza de calcul a majorărilor de întârziere au fost achitate în termenul legal de plată, după cum urmează:

-la data de 24.09.2009, în baza Notei de compensare nr..../30.09.2009;

-la data de 25.09.2009, conform OP nr..../25.09.2009.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 07.10.2009, pentru S.C. X din ..., Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totală de ... lei aferente contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat pentru luna august 2009, declarate de societate prin Declaratia 102 nr.... din data de 24.09.2009.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisă in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand 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 majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X datorează majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, calculate de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, înregistrată sub nr.... din data de ...10.2009, in conditiile in care obligațiile bugetare ce au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost stinse, fie prin decontare bancară efectuată în termenul legal de scadență, fie prin compensare solicitată de societate în termenul legal de plată.

In fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../..10.2009, organele fiscale au stabilit de plată în sarcina S.C.X accesorii în sumă totală de .. lei, respectiv :

-.. **lei** majorări de întârziere aferente contribuției de asigurari sociale datorate de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr..../24.09.2009, achitat după cum urmează:

-... lei la data de 24.09.2009, prin Nota de compensare nr..../29.09.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 25.09.2009, sumă ce a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.09.2009;

-... **leu** majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr..../24.09.2009, achitat după cum urmează:

-...lei la data de 24.09.2009, prin Nota de compensare nr..../29.09.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 25.09.2009, sumă ce a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.09.2009;

-.. **leu** majorari de intarziere aferente contribuției de asigurari pentru somaj datorata de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr..../24.09.2009, achitat după cum urmează:

-...lei la data de 24.09.2009, prin Nota de compensare nr..../29.09.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 25.09.2009, sumă ce a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.09.2009;

-... **lei** majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../24.09.2009, achitat după cum urmează:

-... lei la data de 24.09.2009, prin Nota de compensare nr.../29.09.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 25.09.2009, sumă ce a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.09.2009;

-... **lei** majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, calculate la debitul în sumă de ... lei individualizat prin Declarația 102 nr.../24.09.2009, achitat după cum urmează:

-... lei la data de 24.09.2009, prin Nota de compensare nr.../29.09.2009;

-... lei prin decontare bancară la data de 25.09.2009, sumă ce a fost distribuită din contul unic al bugetului de asigurări sociale de stat la data de 28.09.2009;

S.C. X contestă majorările de întârziere în sumă totală de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../07.10.2009, solicitând anularea acesteia, motivând că plata obligațiilor fiscale s-a făcut în termenele legale de plată, respectiv la data de 24.09.2009, prin Nota de compensare nr.../30.09.2009 și la data de 25.09.2009, conform OP nr.../25.09.2009.

In drept,

Referitor la stingerea prin plată a obligațiilor fiscale art.114 alin.(3) lit.c) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

„(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 inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art.121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.”

coroborat cu prevederile art.121 alin.(1) din același act normativ, care, referitor la majorările de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară stipulează 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 acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.”

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art.119 - **Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art.120 - **Majorări de întârziere**

„(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.”

Referitor la majorări de întârziere în cazul compensării

Potrivit art. 122 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată **„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:**

(...)

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat în sumă de ... lei, declarate pentru luna august 2009, potrivit Declarației 102 nr.... din data de 24.09.2009, aveau termen legal de plată la data de 25.09.2009 și au fost stinse după cum urmează:

- suma de ... lei prin compensare efectuată ca urmare a unei cereri de rambursare;
- suma de ... lei prin decontare bancară.

În cazul compensărilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare.

Astfel, urmare solutionării Decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru luna august 2009 cu opțiune de rambursare, înregistrat sub nr.... din data de 24.09.2009, organul fiscal a întocmit nota de compensare nr. .../29.09.2009 prin care a efectuat **compensarea obligațiilor de plată în sumă de ... lei , reprezentând contribuții datorate pentru luna august, cu T.V.A. de rambursat declarat pentru luna august 2009, compensare efectuată cu data de 24.09.2009.**

Având în vedere cele prezentate reținem că urmare solutionării decontului de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de S.C. X la organul fiscal în data de 24.09.2009, s-a procedat la stingerea obligațiilor fiscale de plată reprezentând contribuții scadente la 25.09.2009 prin compensare cu T.V.A. de rambursat declarat pentru luna august 2009, astfel că **stingerea obligațiilor de plată în sumă de ... lei s-a efectuat fără depășirea termenului legal de scadență.**

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 inițiatore, cu excepția situației în care nedecontarea sumelor nu se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului contribuabilului, caz în care acesta datorează majorările de întârziere aferente, după termenul de 3 zile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că societatea a efectuat cu OP nr.... din data de 25.09.2009, printre altele, și plata obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale în sumă de ... lei, pentru care contul societății deschis la UniCredit Țiriac Bank a fost debitat cu data de 25.09.2009, așa cum reiese din extrasul de cont emis de UniCredit Țiriac Bank Sucursala Iași, anexat în copie, iar mesajul electronic a fost transmis către trezorerie de către instituția bancară inițiatore la data de 28.09.2009.

Plata efectuată de societate în data de 25.09.2009 reprezintă ultima zi în cadrul termenului legal de plată a obligațiilor fiscale declarate pentru luna august 2009, și totodată, așa cum reiese din extrasul de cont eliberat de UniCredit Țiriac Bank Sucursala Iași, data de 25.09.2009 constituie data debitării contului societății contestatoare.

Întrucât extrasul de cont constituie mijloc de probă pentru dovedirea datei plății în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, iar societatea contestatoare a prezentat extrasul de cont din care rezultă că **sumele din fișa de evidență fiscală operate cu data plății 28.09.2009 au fost debitate, în fapt, din contul bancar al societății în data de 25.08.2009, rezultă că aceasta nu datorează majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă de ... lei achitate în data de 25.09.2009.**

Având în vedere cele prezentate, reținem că stingerea obligațiilor de plata s-a efectuat fără depășirea termenelor legale de scadență, așa cum rezultă și din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de organul fiscal emitent al actului atacat, motiv pentru care măsura Administrației Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina S.C. X majorări de întârziere în sumă ... lei, calculate pentru perioada 25.09.2009 – 28.09.2009, nu este legală, urmând a se admite contestația petentei și a se anula Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../...10.2009.

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 **S.C. X** din ..., județul pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente contribuțiilor sociale datorate la bugetul general consolidat și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../...10.2009 emisă de Administrației Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .