

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. .... 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
**Societatea x Sucursala x**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor  
sub nr. x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, asupra contestatiei formulate de catre **Societatea x - Sucursala x**.

**Societatea x** este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J x si are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. x din anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii nr. x decizie intocmita de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, pentru suma totala de x lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la

obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv x asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei in copie si de data depunerii contestatiei, respectiv x, conform stampilei registraturii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art. 209 (1) lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de Societatea x– **Sucursala x** .

I. Prin contestatia formulata, Societatea x– **Sucursala x** . solicita anularea in totalitate a Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, decizie emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma de x lei, majorare de intarziere pentru x zile, aferenta sumei de x lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii.

Societatea precizeaza ca, in conformitate cu Ordinul MEF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la cap. V se precizeaza ca, “ in conformitate cu prevederile art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar fiscale, contribuabilii care platesc integral si la termenele prevazute de lege si nu inregistreaza obligatii fiscale restante administrate de Ministerul Economiei si Finantelor – Agentia Nationala de Administrare Fiscala, **vor efectua plata obligatiilor fiscale** prevazute de OPANAF nr. 1.294/2007, incepand cu cele aferente lunii septembrie, **intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale**, dispozitiile prezentei metodologii aplicandu-se in mod corespunzator.”

Societatea x intrunind conditiile sus mentionate, Sucursala x a efectuat plata impozitului pe venitul din salarii in contul unic, incepand cu obligatiile fiscale aferente lunii septembrie 2007, respectand in acest sens reglementarile legale.

Trezoreria x in mod nejustificat a refuzat la incasare suma aferenta impozitului pe veniturile din salarii, invocand ca mod de refuz: “ cod IBAN nu corespunde cu codul clientului sau cont inexistent – viramentele se fac potrivit OMFP nr. 246/2005.”

Societatea precizeaza ca toate trezoreriile din tara (in localitatile in care Societatea x are deschise sucursale), au acceptat incasarea obligatiilor in contul unic, cu exceptia Trezoreriei x. Potrivit art. 5 din OG 92/2003 – Codul de procedura fiscala, “ organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei”, neputand exista diferente in aplicarea legii in functie de localitati.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa in temeiul art. 88 lit.c si art.119 din OG 92/2009 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili – Serviciul Evidenta Analitica pe Platorii au stabilit in sarcina Societatii x **Sucursala x** suma totala de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei. Accesoriile au fost calculate pentru perioada x.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retine:

***Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de majorari asupra unor debite achitate de contribuabil in termen, in contul unic de venituri ale bugetului de stat, in conditiile in care in contabilitatea Trezoreriei x nu au fost deschise initial conturi unice pe seama sediilor secundare si s-a procedat la deschiderea acestor conturi pe masura ce acestea au efectuat ulterior astfel de viramente.***

***In fapt,*** Societatea x– **Sucursala x** „**CUI x** a efectuat plata impozitului pe venitul din salarii in contul unic, incepand cu

obligatiile fiscale aferente lunii septembrie 2007, respectand reglementarile legale cu ordinul de plata nr. x, in suma de x lei.

Trezoreria x a refuzat la incasare suma aferenta impozitului pe venitul din salarii, respectiv x lei, invocand ca motiv de refuz: „cod IBAN nu corespunde cu codul clientului sau cont inexistent – viramentele se fac potrivit OMFP nr. 246/2005.”

Urmare adresei Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor nr. x prin care s-a solicitat precizarea motivelor de fapt si de drept pentru care a fost refuzat la incasare ordinul de plata in cauza, Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a x argumenteaza ca: „ in contabilitatea trezoreriei nu au fost deschise initial conturi unice pe seama sediilor secundare si s-a procedat la deschiderea acestor conturi pe masura ce acestea au efectuat aceste viramente. Acest lucru s-a realizat dupa data returnarii sumelor virate de sucursala x.”

Societatea x– **Sucursala x** . reia plata prin contul vechi de impozit pe salarii cu OP nr. x. D.G.A.M.C. prin Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori emite Decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. x pentru plata cu intarziere a debitelor declarate. Accesoriile calculate pentru plata cu intarziere a debitelor declarate prin Declaratia formular 100 din x au fost stabilite pentru Impozitul pe veniturile din salarii in suma de x lei, calculata pentru intarziere de x zile, pentru suma de x lei.

***In drept***, , Art. 114 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data intocmirii ordinului de plata in cauza, prevede in legatura cu efectuarea platii:

*„(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.*

*(2^1) 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) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii 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;

Spetei ii sunt incidente si prevederile cap. 1, pct. 4 Anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, conform caruia: " Sumele convenite bugetului de stat se virează în contul unic de venituri ale bugetului de stat **20.47.01.01** "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Conform Ordinului MEF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de catre contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la cap. V se precizeaza ca : `` in conformitate cu prevederile art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-iscuale, contribuabilii care platesc integral si la termenele prevazute de lege si nu inregistreaza obligatii fiscale restante administrate de Ministerul Economiei si Finantelor – Agentia Nationala de Administrare Fiscala vor efectua plata obligatiilor fiscale prevazute de O.P.A.N.A.F. nr. 1294/2007, incepand cu cele aferente lunii septembrie, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale. ``

Se retine ca prin ordinul de plata nr. x Societatea x– **Sucursala x** .a efectuat plata impozitului pe veniturile din salarii datorat bugetului general consolidat in **contul unic** prin utilizarea **ordinului de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatii datorate bugetului de stat**, contul debitorului fiind debitat la data

intocmirii ordinului de plata, astfel incat **motivele invocate de Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a x** cu privire la refuzul la incasare a ordinului de plata intocmit de sucursala x - „cod IBAN nu corespunde cu codul clientului sau cont inexistent – viramentele se fac potrivit OMFP nr. 246/2005.” **nu are suport legal.**

Se retine faptul ca prin instituirea contului unic, contribuabilii care efectueaza plata obligatiilor bugetare in conturi bancare, urmare depunerii ordinelor de plata catre Trezoreria statului isi debiteaza contul bancar creditandu-se intr-o prima etapa contul unic , urmand ca organele fiscale sa efectueze intr-o a doua etapa distribuirea sumei incasate in contul unic distinct pe fiecare buget sau fond dupa caz.

Asadar, prin instituirea contului unic platile efectuate de contribuabili in contul obligatiilor bugetare datorate nu se evidentiaza la organul fiscal direct in conturile bugetare destinate incasarii obligatiilor bugetare, ci in contul unic, operatiunea de distribuire ulterioara incasarii sumelor in contul unic fiind apanajul exclusiv al organului fiscal.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de distribuire a sumelor achitate in cont unic, se retine ca majorarile calculate pentru perioada x in conditiile in care plata impozitului pe veniturile din salarii a fost efectuata in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege nu pot fi pretinse contestatoarei.

In acest sens, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a solicitat prin adresa nr. x punctul de vedere al Directiei Generale de Reglementare in Domeniul Colectarii Creantelor Bugetare in legatura cu corectitudinea si legalitatea stabilirii in sarcina sucursalelor x a accesoriilor calculate pentru perioada dintre data cand a fost debitat prima oara contul debitorului si data cand, urmare refuzului la incasare a ordinelor de plata de catre Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a x platitorii au intocmit alte ordine de plata, fiind din nou debitat contul acestora.

Directia Generala de Reglementare in Domeniul Colectarii Creantelor Bugetare, prin adresa nr. x anexata in copie la dosarul cauzei, achieseaza la punctul de vedere al Directiei noastre, considerand ca au fost respectate prevederile legale in vigoare privind obligatiile de plata in contul unic, precum si dispozitiile Codului

de procedura fiscala care reglementeaza termenele de plata ale acestora de catre sucursalele Societatii x.

Urmare celor precizate se retine ca Societatea x– **Sucursala x** . nu datoreaza accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de x lei aferente sumei de x lei – impozit pe veniturile din salarii, decizie intocmita de D.G.A.M.C.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata de Societatea x– **Sucursala x** .si pe cale de consecinta a se anula Decizia de calcul accesorii nr. x in suma de x lei emisa de D.G.A.M.C. .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu cele prevazute de OMEF nr. 1314/2007 si art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de catre Societatea x– **Sucursala x** . pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii.

