



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Constanța
Biroul Soluționare Contestații



B-dul I.G.Duca nr. 18
900697, Constanța
Tel : +0241 48 80 55
Fax : +0241 48 80 55
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante.ro

DECIZIA nr.16/23.02.2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța – Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori prin adresa nr..... din 01.02.2010, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../01.02.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A.**, cu sediul în Constanța, Incinta Port, Dana, CUI RO

Obiectul contestației îl reprezintă majorările de întârziere în cuantum de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din 06.01.2010, emisă de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al petentei, fiind îndeplinite astfel prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de 21.01.2010, iar contestația a fost depusă la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, fiind înregistrată sub nr..... din data de 26.01.2010.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr..... din 26.01.2010, petenta, prin reprezentantul său legal, formulează contestație împotriva obligațiilor fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din data de 06.01.2010, considerând că acest act administrativ-fiscal este netemeinic și nelegal.

Referitor la majorările de întârziere în cuantum de lei aferente TVA de plată din decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2009, înregistrat la organul fiscal sub nr...../23.12.2009, petenta arată că scadența obligației fiscale în cuantum de lei este în data de 28.12.2009, iar conform OP nr..... vizat de BRD Constanța în data de 28.12.2009, a efectuat în termenul legal plata către bugetul de stat. În susținerea celor de mai sus, petenta anexează la dosarul cauzei și extrasul de cont bancar din care reiese că plata s-a efectuat în data de 28.12.2009. Prin urmare, petenta susține că nu datorează majorările de întârziere în sumă de lei și, în consecință, organul fiscal, în mod eronat, a emis decizia de calcul accesorii sub nr...../06.01.2010.

Pentru motivele expuse, prin cererea formulată, petenta solicită anularea deciziei de calcul accesorii emisă sub nr...../06.01.2009, ca fiind neîntemeiată legal, atâta timp cât plata obligației fiscale s-a efectuat în termenul legal.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din data de 06.01.2010, A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța a procedat la calcularea de majorări de întârziere în cuantum total de lei, pentru plata cu întârziere a TVA de plată în sumă de aferentă lunii noiembrie 2009.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor fiscale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă petenta datorează majorările de întârziere calculate de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din data de 06.01.2010.

În fapt, prin Decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2009, petenta a declarat TVA de plată în sumă de lei, achitând integral acest debit cu OP nr...../28.12.2009, debitat de BRD Constanța în data de 28.12.2009, conform extrasului de cont din aceeași dată. Conform fișei de evidență analitică pe plătitor deschisă la nivelul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, ordinul de plată depus la BRD Constanța a fost debitat de bancă în data de 29.12.2009, situație în care organul fiscal a procedat la calculul de majorări de întârziere pentru o zi de întârziere, în sumă de lei, întocmind în acest sens Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr..... din data de 01.02.2010.

Petenta contestă aceste majorări de întârziere, susținând că a achitat la termenul legal de scadență obligațiile în speță, dovedind acest fapt cu ordinul de plată vizat de BRD Constanța cu data de 28.12.2009.

Speța supusă soluționării este dacă plata ordonată băncii BRD Bank Constanța în data 28.12.2009 poate fi considerată în termenul legal, în condițiile în care, în mesajul electronic transmis de această bancă, data plății este 29.12.2009.

În drept, referitor la plata obligațiilor fiscale, dispozițiile cuprinse la art.114 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

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

Prin Ordinul M.F.P. nr.246 din 4 martie 2005 s-au aprobat Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT). Conform prevederilor acestor norme:

„ART.1

Ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) este un instrument de plată pentru efectuarea de plăți către și de la Trezoreria Statului, care se supune prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a României nr.2/2005 privind ordinul de plată utilizat în operațiuni de transfer credit și prezentelor norme metodologice.

ART.4

(1) Ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) pot fi completate de către plătitori pe suport de hârtie (în două exemplare, din care exemplarul nr.2 rămâne la plătitor, iar exemplarul nr.1 se depune la instituția inițitoare, care poate fi instituție de credit

sau unitate a Trezoreriei Statului) **sau pe suport electronic**, în funcție de termenii și condițiile contractuale convenite cu instituția inițiatoare, **cu respectarea precizărilor din prezentele norme metodologice.**

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 instituția inițiatoare data (ziua, luna, anul) la care este debitat contul plătitorului. Această informație se completează în mesajele electronice de plăți de către instituția inițiatoare, 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.

ART. 6

(1) Formularul "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT)", aprobat prin prezentele norme metodologice, se utilizează numai pentru decontări în cadrul Sistemului electronic de plăți".

În speță, cu privire la ordinul de plată nr..... în valoare de lei, prin care s-a achitat obligația de plată constând în TVA, se reține că acesta a fost emis în data de 28.12.2009 și a fost acceptat la plată, în aceeași dată, de banca BRD Suc. Constanța, însă în mesajul electronic de plată transmis către Trezoreria Constanța, banca inițiatoare a efectuat plata în **data de 29.12.2009**, care depășește termenul de scadență al obligației bugetare aferente lunii noiembrie 2009, care a fost **28.12.2009**, decontarea acestei sume convenite bugetului general consolidat în contul Trezoreriei fiind efectuată în data de 29.12.2009.

Această informație a fost preluată în evidența analitică pe plătitor organizată la nivelul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, care, în mod corect, a procedat la calculul majorărilor de întârziere aferente TVA, pentru o zi întârziere.

Argumentul petentei potrivit căruia ar fi achitat obligația în cauză la termenul de scadență din 28.12.2009, așa cum rezultă din data emiterii și din data acceptării și debitării contului său de către banca BRD Suc. Constanța, conform O.P nr..... și extrasului de cont depus la dosarul contestației, nu poate fi acceptat în speță, în condițiile în care această dată nu coincide cu cea care a fost completată de către bancă în mesajul electronic de plăți, 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.

Potrivit dispozițiilor art.114 alin.(3) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, mai sus citate, data debitării contului plătitorului este data care este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, ori, în speță, în mesajul electronic transmis de către banca BRD Suc. Constanța, data debitării contului apare ca fiind data de **29.12.2009**, în afara termenului legal de scadență al obligației fiscale aferente lunii noiembrie 2009, decontarea efectivă a sumelor în contul Trezoreriei Constanța având loc în 29.12.2009, fapt confirmat, de altfel, prin adresa nr...../28.01.2010 și de către A.F.P. Constanța – Activitatea de trezorerie și contabilitate publică.

Faptul că data debitării contului plătitorului, așa cum aceasta apare în extrasul de cont emis de banca BRD Suc. Constanța, nu coincide cu data înscrisă de bancă în mesajul electronic de plăți transmis către Trezoreria Constanța, nu-i poate fi imputat organului fiscal, ci băncii sale căreia petenta i-a ordonat efectuarea plății prin ordinul de plată și împotriva căreia se poate îndrepta în vederea reglementării situației.

Pentru argumentele expuse, se reține ca fiind corectă măsura dispusă de organul fiscal privind calculul de majorări de întârziere în cuantum de lei aferente TVA , pentru o

zi întârziere, situație în care se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentei cu privire la această sumă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210 și 216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de către S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă de lei, aferente obligațiilor fiscale, emisă sub nr..... din 06.01.2010, întocmită de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR COORDONATOR,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
MAXUT ALAIN**

**D.G./4EX.
19.02.2010**